

УП България 9 ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii - iv
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация	9
2. Счетоводна политика	9
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
4. Приходи и разходи	17
5. Данък върху доходите	18
7. Нематериални активи	21
8. Търговски и други вземания	21
9. Парични средства и краткосрочни депозити	22
10. Основен капитал	22
11. Лихвоносни заеми и привлечени средства	22
12. Провизия за демонтаж	22
13. Търговски и други задължения	23
14. Оповестяване на свързани лица	23
15. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала	24
16. Корекции на грешки от минали периоди	26
17. Събития след отчетната дата	27

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „УП България 9“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „УП България 9“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния 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 съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „УП България 9“ ЕООД към 31 декември 2023 г. и 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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, 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 годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията 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 :

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Годишният доклад 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 и достоверното представяне на този финансов отчет 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 оказат 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.

Павел Пирински

Регистриран одитор, отговорен за одита. № 085

11 юли 2024 г.

гр. София, България



Джок Нюнан

Прокурисг

ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

УП България 9 ЕООД

Обща информация

Управители

Балаж Земплени
Мартин Бойчев

Седалище и адрес на управление

УП България 9 ЕООД
София, община Столична
пл. Позитано № 2, ет. 5

Счетоводители

Зара Консулт ООД

Обслужващи банки

Банка ДСК

Одитор

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
бул. "Мария Луиза" No 9-11,
София 1000, България

Регистрационен номер

ЕИК 200360203

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА УП БЪЛГАРИЯ 9 ЕООД ЗА 2023 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Обща информация за Дружеството

„УП България 9“ ЕООД (наричано по-долу „Дружеството“) е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200360203. Седалището и адресът на управление на дружеството е в Република България – гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Адресът за кореспонденция е гр. София, площад Позитано 2, ет. 5. Електронният адрес за кореспонденция е bswp@met.com.

Предметът на дейността на Дружеството е: изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници, вътрешна и външна търговска дейност, както и всякаква друга търговска дейност, незабранена със закон.

Едноличен собственик на капитала е МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД с дял 100 %.

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

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

Дружеството няма клонове.

Оперативен и финансов преглед на дейността на Дружеството през 2023 г.

През 2023 г. Дружеството е реализирало *приходи от дейността* в размер на 1,439 хил. лева и *други приходи от дейността* в размер на 11 хил. лв.

За 2023 г. Дружеството има *оперативни и административни разходи* в размер на 951 хил. лв., включващи основно разходи за дейности, свързани с експлоатацията на вятърния парк, собственост на Дружеството.

В резултат на това е реализирана *печалба от оперативна дейност* в размер на 499 хил. лв.

През 2023 г. Дружеството отчита *нетни финансови разходи* в размер на 57 хил. лева.

Нетната печалба за 2023 г. след облагане с корпоративен данък е в размер на 398 хил. лв.

Нетният дълг към 31 декември 2023 г. е на стойност 890 хил. лв. и отразява кредитната линия с МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД, усвоена към датата на отчета, минус наличните пари и парични еквиваленти.

Оперативен преглед на дейността

През 2023 г. Дружеството продължава основната си дейност по експлоатация на електрическа централа за производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници (вятър).

През разглеждания период влияние върху финансовия резултат оказват както потенциала на наличния ветрови ресурс, така и пазарните условия, и регулаторната среда. Основните несигурности, пред които е изправено Дружеството са регулаторни – по отношение на такси, налози и ограничения, които могат да бъдат наложени на производителите на енергия от възобновяеми източници.

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

Финансови инструменти

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

1. Кредитен риск

Кредитният риск, който възниква за Дружеството, произтичаща от възможността неговият контрагент да не изпълни своите задължения. Дружеството търгува на свободен електроенергиен пазар само с един контрагент. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като търговските вземания включват единствено вземания от продажби на свободен пазар и приходи от компенсиране с премии. Дружеството счита, че тези вземания са събираеми и не е налице необходимост от тяхната обезценка.

2. Ликвиден риск

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

3. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като финансовите му инструменти са деноминирани само в български лева и евро.

Всички трансакции и сметки на Дружеството са деноминирани или в евро или в български лева. 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.

4. Лихвен риск

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

III. ЗНАЧИМИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са настъпили значими събития след датата на годишния финансов отчет.

IV. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството няма условни задължения и ангажименти към 31 декември 2023 г.

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

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

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

VI. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

1. УПРАВЛЕНИЕ

1.1. УПРАВИТЕЛ

Дружеството се представлява и управлява от Балаж Земплени и Мартин Бойчев.

1.2. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

Дружеството не е изплащало възнаграждения на Управителите си и не е разпределяло дивиденди към едноличния собственик.

2. ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА УПРАВИТЕЛИТЕ

В съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, Управителите на Дружеството гарантира, че при изготвянето на финансовия отчет за годината, приключила на 31 декември 2023 г., последователно са използвани и прилагани подходящи счетоводни политики и са заложени разумни и предпазливни прогнози и оценки. Управителят гарантира също така, че приложимите счетоводни стандарти са следвани и финансовият отчет е изготвен съобразно принципа на действащото предприятие.

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

Управителите изразяват своята ангажираност пред Дружеството, клиенти и доставчици и очакват нови окуражаващи резултати в резултат на неговата дейност.

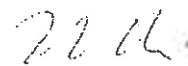
3. КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

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



Мартин Бойчев

Управител



Балаж Земплени

Управител

София, 10 юли 2024 г.

УП България 9 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Към 31 декември 2023 г.

	Бележки	31.12.2023	31.12.2022 Прензчислен
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	4.1, 16	1 439	2 161
Други приходи	4.2	11	7
Приходи		1 450	2 168
Разходи за материали и консумативи	4.5	(103)	(47)
Разходи за амортизация	6,7	(336)	(333)
Разходи за външни услуги	4.3, 16	(330)	(436)
Други разходи	4.6	(182)	-
Оперативна печалба		499	1 352
Финансови разходи	4.4	(57)	(100)
Печалба преди данъци		442	1 252
Разход за данък върху доходите	5	(44)	(127)
Печалба за годината		398	1 125
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за полугодieto, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за полугодieto, нетно от данъци		398	1 125

Балаж Земплени
Изпълнителен директор

Мартин Бойчев
Изпълнителен директор

Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор

Павел Пирински

Регистриран одитор, отговорен за одита

11-07-2024

Джон Нюман

София, Прайс, отърхаусКупърс Одит" ООД

Рег. № 085

11-07-2024

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 9 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2023 г.

	Бележки	31.12.2023	31.12.2022
		хил. лв.	хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	6	3 588	3 884
Нематериални активи	7	221	240
Активи в процес на изграждане	6	-	3
		3 809	4 127
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	8	17	200
Вземания от свързани лица	14	241	307
Парични средства и краткосрочни депозити	9	153	652
		411	1 159
ОБЩО АКТИВИ		4 220	5 286
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	5	5
Неразпределена печалба от минали години		2 844	3 045
Общо собствен капитал		2 849	3 050
Дългосрочни пасиви			
Отсрочени данъчни пасиви	5	79	71
Провизия за демонатаж		122	120
		201	191
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	13	28	37
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11,14	1 043	1 823
Задължения към свързани лица	13	52	78
Задължения за корпоративен данък	13	9	2
Задължения към бюджета	13	38	105
		1 170	2 045
Общо пасиви		1 371	2 236
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		4 220	5 286

Балаж Земплени
Изпълнителен директор

Мартин Бойчев
Изпълнителен директор

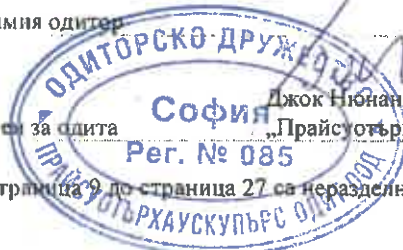
Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор

Павел Пирински
Регистриран одитор, отговорен за аудита

11-07-2024

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.



УП България 9 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Към 31 декември 2023 г.

	Основен капитал (Бележка 10)	Неразпределена печалба (Бележка 10)	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2022 г.	5	2 591	2 596
Печалба за годината		1 125	1 125
Общо всеобхватен доход		1 125	1 125
Разпределение на дивидент		(670)	(670)
На 31 декември 2022 г.	5	3 046	3 051
На 1 януари 2023 г.	5	3 046	3 051
Печалба за годината		398	398
Общо всеобхватен доход		398	398
Разпределение на дивидент		(600)	(600)
На 31 декември 2023 г.	5	2 844	2 849

Балаж Земплени
Изпълнителен директор

М.М.

Мартин Бойчев
Изпълнителен директор

М.Б.

Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Съставител

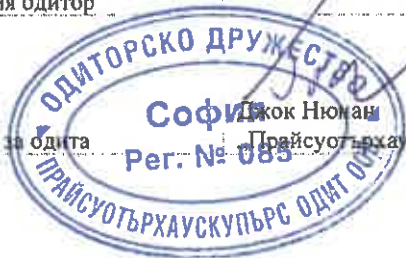


Съгласно доклад на независимия одитор

Павел Пирински

Регистриран одитор, отговорен за одита

11-07-2024



Джон Нюман

ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

11-07-2024

Пояснителните бележки от страница 9 до страница 27 са неразделна част от финансовия отчет.

УП България 9 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Към 31 декември 2023 г.

	Бележки	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци	5	442	1 252
Корекции за равнение на печалбата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	6	317	314
Амортизация на нематериални активи	7	19	19
Разходи за лихви		57	91
Промени в оборотния капитал:			
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		249	(150)
(Намаление)/Увеличение на търговските и други задължения		(98)	113
Платени лихви		(57)	(91)
Платени данъци върху дохода		(29)	(138)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		900	1 410
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(19)	-
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(19)	-
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Изплатени дивиденди		(600)	(670)
Изплащане на привлечени средства		(780)	(270)
Нетни парични потоци, използвани във финансова дейност		(1 380)	(940)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(499)	470
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		652	182
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	153	652

Балаж Земплени
Изпълнителен директор

Мартин Бойчев
Изпълнителен директор

Зара Консулт ООД
Павлина Петрова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор

Павел Пирински

Регистриран одитор, отговорен за одита

11-07-2024

София
Рег. № 085

Жок Нюнан

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

11-07-2024

Пояснителните бележки от страници 9 до страници 27 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на УП България 9 ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. УП България 9 ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, основано през 2008 г., вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 200310951., със седалище гр. София, област София, България и адрес на управление гр. София, пл. Позитано 2, ет. 5. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници.
Крайната компания-майка е МЕТ Холдинг АГ.

Дружеството се представлява и управлява от Балаж Земплени и Мартин Бойчев.

2. Счетоводна политика

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата стойност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3.

Самостоятелният финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 10.07.2024 г.

2.1 Промени в счетоводните политики и оповестявания

(а) Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2023 г.:

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Определение на „Счетоводни приблизителни оценки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.). Дружеството е в процес на изчисление на ефекта от прилагането на глобалния минимален данък и ефективната му данъчна ставка – Стълб 2 (Pillar II).

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително **Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

2.1 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

(а) Нови и изменени стандарти и разяснения (продължение)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (издаден на 23 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2023 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи** (издаден на 23 януари 2020 г.)
- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила** (издаден на 15 юли 2020 г.)

Нетекущи пасиви с договорни клаузи (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

Изменение на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутуиране (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.).

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

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

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с изграждане и експлоатация на вятърни паркове, производство на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството признава продажбата на

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

електроенергия като отделно задължение и признава приходите във времето, в което клиентът същевременно получава и консумира ползите, предоставени от Дружеството.

Дружеството е оценило, че съгласно изискванията на МСФО 15, производството на електрическа енергия е част от серия разграничими стоки, които по същество са еднакви и следват един и същи начин на прехвърляне към клиентите, и тази серия се третира като едно задължение за изпълнение. Всяка разграничима стока в серията представлява задължение за изпълнение, което се удовлетворява при прехвърлянето на стоката към клиента, и се използва един и същи метод за определяне етапа на завършеност на всяка разграничима стока в серията (на база месечно замерване и фактуриране). Затова Дружеството е възприело политика на признаването на прихода от продажба на електрическа енергия по метода „в определен момент“ (месечно), като прилага практическа целесъобразна мярка „право на фактуриране“.

Дружеството отчита приходи и разходи от не-баланс, с които коригира стойността на реално произведеното количество електрическа енергия във връзка с приходите от договори с клиенти. Договорите за продажба на енергия не се уреждат на нетна база и не се третират като финансови инструменти (деривати), тъй като Дружеството ги използва за собствени нужди, като част от основната му дейност.

Договорни салда

Активи по договори с клиенти

Договорен актив е правото на престация в замяна на предоставени на клиента стоки или услуги. Ако Дружеството изпълнява ангажиментите си като предоставя стоки или услуги на клиент преди заплащане или преди падеж на плащане, се признава договорен актив за условната престация. Към 30.06.2020 Дружеството не оповестява договорни активи.

Търговски вземания

Търговските вземания представляват правото на Дружеството да получи заплащане което е безусловно (т.е. изисква се само изминаването на определен период от време преди плащането да падежира). За повече информация – счетоводни политики за финансови активи в раздел “ Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка”.

Пасиви по договори с клиенти

Договорните пасиви са задължения за прехвърлянето на стоки и услуги на клиент, за които Дружеството е получило заплащане (или предстои такова) от клиент. Ако клиент заплати преди Дружеството да му е предоставило стоки или услуги, се признава договорен пасив тогава, когато плащането е направено или когато е дължимо (което е по-рано). Договорните пасиви се признават за приходи когато Дружеството извърша договорна дейност. Към 31 декември 2023 г. Дружеството не оповестява договорни пасиви.

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти.

• Финансови активи

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

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

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

Последващо оценяване

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

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

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания, заеми към свързани лица и заем към асоциирано предприятие.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група от подобни финансови активи) основно бива отписан (т.е. премахнат от отчета за финансовото състояние) когато:

- Правата да се получават парични потоци от актива са изтекли; или
- Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива или е поело задължение да изплаща паричните потоци изцяло и без съществено забавяне на трета страна по споразумение за „прехвърляне“; и или (а) Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от актива или б) Дружеството нито е прехвърлило или задържало по същество всички рискове и задължения на актива, но е прехвърлило контрола си върху него.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Когато Дружеството е прехвърлило правата си да получава парични потоци от актива или е сключило споразумение за прехвърляне, то преценява дали, и до каква степен, е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато не е прехвърлило, нито е задържало по същество всички рискове и ползи от актива, нито е прехвърлило контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента, до която все още има участие. В този случай, Дружеството също така признава и задължение. Прехвърления актив и съответното задължение се отчитат според правата и задълженията, които Дружеството притежава. Продължаващото участие, което приема формата на гаранция върху прехвърления актив се оценява според по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност, която би се изисквала да бъде заплатена от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци според договора и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с приблизителен на първоначалния ефективен лихвен процент. ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е имало съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, изчисляват се ОКЗ за кредитни загуби, които биха произлезли от събития, които са вероятни в следващите 12 месеца (12-месечен ОКЦ). За тези кредитни експозиции, за които е имало съществено увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква отчитането на загуба върху оставащия период на експозицията, независимо от конкретния времеви период, в който би се случило събитието на неплащане (ОКЗ върху целия период на експозицията). За търговски вземания и активи по договори, Дружеството прилага опростен метод при оценката на ОКЗ. Така Дружеството не следи промените в кредитния риск, като вместо това изчислява предполагаема загуба на база на ОКЗ върху целия период на експозицията към всеки период на отчитане. Дружеството е изготвило матрица на провизиите, която се базира на историческия опит с кредитните загуби, коригирана с бъдещи фактори, специфични за задължените лица и икономическата обстановка. Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали дълговият инструмент се счита за такъв с нисък кредитен риск, използвайки цялата необходима и подкрепима информация, която е на разположение без прекомерни разходи и усилия. При правенето на тази преценка, Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение, Дружеството преценява, че е налице съществено увеличение в кредитния риск тогава, когато договорните плащания са 30 дни след падеж.

Дружеството преценява, че един финансов актив е в несъбираем тогава, когато договорните плащания са 90 дни след падеж. Въпреки това, в определени случаи, Дружеството може да прецени, че един финансов актив е несъбираем, тогава, когато вътрешна или външна информация индикира, че Дружеството няма да получи оставащите договорни плащания изцяло, преди да вземе предвид допълнителни кредитни стимули, притежавани от Дружеството. Финансов актив се отписва тогава, когато липсва разумно очакване да бъдат получени договорните парични потоци.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценка

Финансовите пасиви се класифицират, при първоначално признаване, като финансови пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата, заеми и заети средства, търговски задължения, или като деривативи, използвани за хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както се прецени за подходящо. Всички финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност и, в случаите на заеми и заемни средства и търговски задължения, нетно от директните съответни разходи по сделката. Финансовите пасиви на Дружеството включват търговските и други задължения, заеми и заети средства, включително и банков овърдрафт, както и деривативни инструменти.

Последващо оценяване

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Заеми и заемни средства

Това е най-релевантната категория за Дружеството. След първоначално признаване, лихвоносните заеми и заети средства впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефектичния лихвен процент (ЕЛП). Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата, когато пасивите биват отписани, както и в амортизационния процес по метода на ЕЛП.

Амортизируемата стойност се изчислява като се взима предвид всякакви отстъпки или премии при поемането на задължението, както и такси и разходи, които са неделима част от ЕЛП. Амортизацията на заема по метода на ЕЛП се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват когато отпада задължението по пасива, или е отменено, или изтича. Когато съществуващ финансов пасив бива заменен от друг от същия заемодател при различни условия по същество, или условията по съществуващия пасив са значително променени, такава замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаването на нов такъв. Разликата в балансовата стойност се признава в отчета за всеобхватния доход.

Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

Оценяване на справедлива стойност

Дружеството не отчита финансови инструменти като деривативи и финансови активи на разположение за продажба, както и нефинансови активи като инвестиционни имоти и имоти, машини и съоръжения по справедлива стойност към отчетната дата. Справедливите стойности на финансовите инструменти, оценени по амортизирана стойност, са оповестени в Бележка 15.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност, като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

г) Данъци

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в печалбата или загубата, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в собствения капитал, като в тези случаи данъкът се отчита в собствения капитал.

Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходната година.

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се признава за следните временни разлики: първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, различна от бизнес комбинация, която не засяга печалбата или загубата, нито за счетоводни, нито за данъчни цели, и разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще. В допълнение, отсрочен данък не се признава за облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на положителна репутация. Отсроченият данък се базира на очакваната реализация на балансовата стойност на актива или пасива, прилагайки данъчна ставка, приета към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, ако съществува законово право за Дружеството да прихваща данъчни задължения срещу данъчни вземания, и те се отнасят до един и същ вид данък, наложен от една и съща данъчна администрация на същия данъчен субект, или върху различни данъчни субекти, които възнамеряват да погасят своите данъчни вземания и задължения на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще бъдат реализирани едновременно.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи облагаеми данъчни печалби, срещу които могат да се усвоят приспадаемите временни разлики. Отсрочените данъчни активи се прегледват към всяка отчетна дата и се намаляват, ако вече не е вероятно реализирането на данъчна изгода от тях.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Данъци (продължение)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

Приходи от договори с клиенти

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

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти

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

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

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

Провизия за демонтаж

Дружеството признава провизия за задължението си да демонтира изградения ветрогенератор. Определянето на провизията за демонтаж изисква ръководството да направи преценка относно разходите за възстановяване на имота върху който е изграден ветрогенератора в първоначалния му вид.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Полезните животи на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи са 25 години.

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2023 г.

4. Приходи и разходи

4.1 Приходи от договори с клиенти

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от договори с клиенти:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
1. Видове		
- Приходи от продажба на електроенергия по свободно договорени цени.	1 439	2 161
	1 439	2 161
2. Географски пазари		
България	1 439	2 161
Общо приходи от договори с клиенти	1 439	2 161

4.2 Други приходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
- Други приходи (Продадени гаранции за произход на енергия от възобновяеми източници по договор)	1	-
- Други приходи	10	7
	11	7

4.3 Разходи за външни услуги

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
5% такса производство на ел. енергия	72	108
Поддръжка и текущи ремонти	46	46
Техническа експлоатация и търговски мениджмънт	55	74
Целева вноска към ФСЕС	22	79
Такса за достъп до мрежата	38	40
Застраховки	11	11
Одит и правни услуги	39	6
Ползвания на земя (3,5% периодични плащания)	44	66
Други	3	6
	330	436

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2023 г.

4. Приходи и разходи (продължение)

4.4 Финансови разходи/(приходи)

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по заеми и привлечени средства	55	90
Други финансови разходи	1	7
Финансови разходи за демонтаж на ветрогенератор	2	3
Финансови приходи – лихви по депозит към компанията-майка	(1)	-
	<u>57</u>	<u>100</u>

4.5 Разходи за материали и консумативи

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Консумирана електрическа енергия	103	47
	<u>103</u>	<u>47</u>

4.6 Други разходи

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Държавни и други такси	-	-
Отписани вземания по загубени дела	182	-
	<u>182</u>	<u>-</u>

През 2023 г. Дружеството окончателно губи делата, които води срещу Енерго-Про Продажби АД относно вземанията си по произведена и продадена електрическа енергия над нетно специфично производство. Количествата произведена електроенергия, обект на съдебните дела е била фактурирана по преференциална цена, но заплатена по цена на излишък на балансиращ пазар, която е значително по-ниска от преференциалната. В резултат на което, Дружеството отписва вземания в размер на 182 хил. лева, които преди това не са били обезценени.

5. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за периодите, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г. са:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за всеобхватния доход		
Разход за текущ данък върху дохода	(36)	(112)
Разход по отсрочени данъци	(8)	(15)
Разход за данък върху дохода, отчетен в печалбата или загубата	<u>(44)</u>	<u>(127)</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г., е представено по-долу:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъци	442	1252
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2023 г. (2022 г.: 10%)	44	125
Други	-	2
Разход за данък върху доходите (при ефективна данъчна ставка 10% за 2023 г. и 2022 г.)	<u>44</u>	<u>127</u>

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2023 г.

5. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са свързани с следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни пасиви</i>				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(111)	(103)	(8)	(11)
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Слаба капитализация				-
Обезценка на дълготрайни активи	30	30		-
Провизия за демонтаж	2	2	-	(4)
Отписани задължения				
Провизия за задължения				(15)
Приход/(разход) по отсрочени данъци			(8)	(15)
Отсрочени данъчни пасиви/активи, нетно	(79)	(71)		
Равнение на отсрочените данъчни пасиви/ активи, нетно			31.12.2023	31.12.2022
			хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари			(71)	(56)
Отсрочени данъци, признати в печалбата или загубата за периода			(8)	(15)
На 31 декември			(79)	(71)

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 Към 31 декември 2023 г.

6. Имоти, машини и съоръжения

	Съоръжения, машини и оборудване	ДМА в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	8 217	3	8 220
Придобити	29	-	29
На 31 декември 2022 г.	8 246	3	8 249
Придобити	19	-	19
На 31 декември 2023 г.	8 265	3	8 268
Амортизация и обезценка:			
На 1 януари 2022 г.	4 048	-	4 048
Начислена амортизация за годината	314	-	314
На 31 декември 2022 г.	4 362	-	4 362
Начислена амортизация за годината	314	-	314
Начислена обезценка за годината	-	3	3
На 31 декември 2023 г.	4676	3	4 679
Балансова стойност:			
На 1 януари 2022 г.	4 169	3	4 172
На 31 декември 2022 г.	3 884	3	3 887
На 31 декември 2023 г.	3 588	-	3 588

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Компанията майка – МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД е извършила тест за обезценка на групата на нейните дъщерни дружества, при който стойността на нетните инвестиции, оценена по метода на дисконтираните парични потоци, надвишава отчетната им стойност.

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2023 г.

7. Нематериални активи

	Права на строеж и сервитутни права	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2022 г.	509	509
На 31 декември 2022 г.	509	509
На 31 декември 2023 г.	509	509
Амортизация и обезценка:		
На 1 януари 2022 г.	249	249
Начислена амортизация за годината	19	19
На 31 декември 2022 г.	268	268
Начислена амортизация за годината	19	19
На 31 декември 2023 г.	287	287
Балансова стойност:		
На 1 януари 2022 г.	260	260
На 31 декември 2022 г.	240	240
На 31 декември 2023 г.	221	221

8. Търговски и други вземания

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	17	200
	17	200

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

Основната част от вземанията към 31 декември 2022 г. са отписани през 2023 г. вследствие на загубени съдебни дела

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

		Просрочени, но необезценени					
	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2023	17	17					
2022	200						200

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2023 г.

8. Търговски и други вземания (продължение)

Търговски вземания

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, брутно	17	200
	17	200

9. Парични средства и краткосрочни депозити

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	153	652
	153	652

Дружеството притежава пари и парични еквиваленти в размер на 153 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Парите и паричните еквиваленти са депозирани в Банка ДСК, която има кредитен рейтинг „BBB” – според Международна рейтингова агенция Фич. Дружеството счита, че депозираните пари и парични еквиваленти носят нисък кредитен риск въз основа на външни кредитни рейтинги и съответно очакваната кредитна загуба за парите и паричните еквиваленти към 31 декември 2023 г. е несъществена.

10. Основен капитал

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Записан капитал – единствен притежател на дялове МЕТ Блек Сий Уинд Парк ЕООД	5	5
	5	5

Съгласно решение на едноличния собственик от 19.12.2023г. Дружеството изплаща дивидент в размер на 600 хил. лева.

11. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	31.12.2023	31.12.2022
			хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочен от МЕТ БСУП ЕООД	4.5%	30.09.2031	1 043	1 823
			1 043	1 823

12. Провизия за демонтаж

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	120	117
Призната	2	3
На 31 декември	122	120

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
Към 31 декември 2023 г.

13. Търговски и други задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	28	37
Задължения към свързани лица	52	78
Задължения за корпоративен данък	9	2
Други задължения към бюджета	38	105
	127	222

14. Оповестяване на свързани лица

Крайна и пряка компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е МЕТ Холдинг АГ, Швейцария.

Пряка компания-майка МЕТ Блек Сий Уинд Паркс.

МЕТ Енерджи Трейдинг България ЕАД – дружество от групата

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

		Продажби на свързани лица	Попкупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Пряка компания-майка</i>					
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД	2023	-	54	-	8
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД	2022	-	74	-	10
<i>Други свързани лица</i>					
МЕТ Енерджи Трейдинг България ЕАД	2023	1 450	36	241	29
МЕТ Енерджи Трейдинг България ЕАД	2022	2 161	44	307	46
	2023	1 450	90	241	37
	2022	2 161	118	307	56
		Получени лихви	Платени лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от свързани лица					
<i>Пряка компания-майка</i>					
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД	2023	-	62	-	1 043
МЕТ Блек Сий Уинд Паркс ЕООД	2022	-	91	-	1 823
	2023	-	62	-	1 043
	2022	-	91	-	1 823

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

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

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

През 2023 г., както и през 2022г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

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

Ликвиден риск

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

Към 31 декември 2023 г., падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Недеривативни финансови инструменти				
Лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица (1 043)	-	-	-	(1 043)
Търговски и други задължения -	(80)	-	-	(80)
-	(80)	-	-	(1 123)

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 Към 31 декември 2023 г.

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

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2022 г., надежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Недеривативни финансови инструменти				
Лихвоносни заеми и привлечени средства от свързани лица	(1 823)	-	-	(1 823)
Търговски задължения	-	(115)	-	(115)
	(1 823)	(115)	-	(1 938)

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като финансовите му инструменти са деноминирани само в български лева и евро.

Всички транзакции и сметки на Дружеството са деноминирани или в евро или в български лева. 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.

Кредитен риск

Кредитният риск, който възниква за Дружеството, произтичаща от възможността неговият контрагент да не изпълни своите задължения. Дружеството търгува на свободен електроенергиен пазар само с един контрагент. Дружеството е изложено на кредитен риск, тъй като търговските вземания включват единствено вземания от продажби на свободен пазар и приходи от компенсиране с премии. Дружеството счита, че тези вземания са събираеми и не е налице необходимост от тяхната обезценка.

Ръководството счита, че справедливата стойност на финансовите активи и пасиви е приблизително равна на тяхната балансова стойност.

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е:

В хиляди лева	2023	2022
Депозити и лихви по депозити, предоставени на свързано лице	1	-
Търговски вземания	258	507
Парични средства и парични еквиваленти	153	652
	412	1 159

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

Кредитен риск (продължение)

Следващата таблица обобщава промените в пасивите, произтичащи от финансова дейност, в това число както промени, свързани с парични потоци, така и непарични промени, като съдържа равнение между началните и крайните салда в отчета за финансовото състояние на пасивите, произтичащи от финансова дейност за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Промени в пасивите, произтичащи от финансова дейност

	1 януари 2023г.	Входящи парични потоци	Изходящи парични потоци	Ефект от промените във валутни курсове	Начисления по метода на ефективен лихвен процент	Нови лизингови договори	Други	31.12.23
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Текущи лихвопоси- заеми и привлечени средства	1 823	200	(980)					1 043
Общо пасиви от финансова дейност	1 823	200	(980)					1 043

16. Корекции на грешки от минали периоди

През 2023 г. Дружеството установи грешка, свързана с предходни периоди – неправилно представяне на приходите от договори с клиенти.

Компанията експлоатира вятърна турбина с мощност 3 MW, произвеждаща електричество, което продава изцяло на свързано лице. Дружеството определя сумите на приходите въз основа на планираното производство на електроенергия, коригирано с положителни/отрицателни корекции за не-баланс. Целта на тези корекции е планираното производство на електроенергия да се приведе към реално произведеното и продадено количество. В края на всеки месец се извършват сравнения на произведената и продадена електрическа енергия по протоколи от електромерите, измерени от ЕСО, и прогнозната електрическа енергия. На тази база се определят корекциите за положителен и отрицателен не-баланс.

До 2022 г. Дружеството представя положителния не-баланс като отделен ред в Бележка 4 – Приходи от договори с клиенти, а отрицателния не-баланс като част от разходите за външни услуги. След задълбочен преглед на договора за продажба и анализ на задълженията за изпълнение, Дружеството заключи, че има само едно задължение за изпълнение, обхванато от този договор с един контрагент. На тази база нетната сума на признатия доход, представляваща сумата от прогнозираните продажби на електроенергия и нетния положителен/отрицателен не-баланс, трябва да бъде представена като един единствен ред в отчета за всеобхватния доход и съответната бележка 4 - Приходи от договори с клиенти.

През 2022 г. Дружеството е представило в отчета за всеобхватния доход приходи от договори с клиенти в размер на 2 423 хил. лв., които в Приложение 4 са разделени на приходи от продажба на енергия по свободно договорени цени в размер на 1 917 хил. лв. и приходи от положителен не-баланс в размер на 506 хил.лв. Дружеството е представило отделно и разходи за отрицателен не-баланс в размер на 262 хил. лв. (Приложение 5), включени в ред Разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход. Тъй като няма влияние върху отчета за финансовото състояние, трети баланс не е представен. Също така няма влияние върху отчета за

УП България 9 ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 Към 31 декември 2023 г.

16. Корекции на грешки от минали периоди (продължение)

паричните потоци. Като се има предвид заключението в предходния параграф, са направени следните корекции в отчета за всеобхватния доход.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	31 декември 2022	Корекции	31 декември 2022
	Преди корекции		Препречислен
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от договори с клиенти	2 423	262	2 161
Други приходи	7		7
Разходи за материали и консумативи	(47)		(47)
Разходи за амортизация	(333)		(333)
Разходи за външни услуги	(698)	(262)	(436)
Други разходи	-		-
Оперативна печалба	1 352		1 352
Финансови разходи	(100)		(100)
Печалба преди данъци	1 252		1 252
Разходи за данъци	(127)		(127)
Резултат за годината	1 125		1 125

17. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2023 г.