

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2021 година**

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

Съдържание

Обща информация.....	1
Отчет за всеобхватния доход.....	2
Отчет за финансовото състояние.....	3
Отчет за промените в собствения капитал.....	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	6
2.1 База за изготвяне	6
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики	6
2.3 Промени в счетоводните политики и публикувани МСФО	19
3 Счетоводни преценки	20
4 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано.....	21
5. Приходи	23
6. Отчетна стойност на продажбите	23
7. Разходи за материали.....	23
8. Разходи за външни услуги.....	23
9. Други разходи.....	23
10. Финансови приходи и разход.....	24
11. Разходи за данъци	24
12. Дълготрайни материални активи.....	25
13. Активи с право на ползване	25
14. Инвестиции в дъщерни дружества	26
15. Търговски вземания	26
16. Вземания от свързани лица	26
17. Вземания за данъци.....	26
18. Парични средства и парични еквиваленти	26
19. Разходи за бъдещи периоди	27
20. Гаранционни обезпечения и депозити	27
21. Основен капитал и резерви	27
22. Активи и пасиви по отсрочени данъци	27
23. Търговски и други задължения	28
24. Задължения към свързани лица	28
25. Дружеството като лизингополучател	28
26. Оповестяване на свързани лица	29
27. Ангажименти и условни задължения	29
28. Цели и политика за управление на финансовия рисков	30
29. Финансови инструменти	31
30. Събития след отчетната дата.....	31

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

Информация за дружеството

Управители

Г-н Василиос Деликатеринис

Г-н Емануил Фафалиос

Г-н Димитриос Константопулос

Адрес

Бул. България 110, Блок Б, ет.7

Гр. София 1618

Банка

Юробанк България АД

Бул. България

Гр. София

Одитори

Одит Линк ООД

Ул. Отец Паисий 44, ет.2, офис 3

София 1303

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

1.1 Описание на основната дейност

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД е създадено през 2008 г. и регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 24.03.2008 г.

Основният предмет на дейност на Дружеството е търговията с електрическа енергия.

1.2 Структура на основния капитал

Към 31 декември 2021 г. основният капитал на Дружеството е разпределен в 18,750 дяла, всеки с номинал 100 лева.

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (lv.)
ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТИД, Кипър	100	18,750	100

Дружеството няма придобити собствени дялове.

Крайният собственик на Дружеството е ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТИД, Кипър.

1.3 Капиталови инвестиции

Към 31 декември 2021 г. Дружеството притежава 100% инвестиции в капитала на Terna Energy Trading DOOEL, Македония и 100% от капитала на Terna Energy Trading SHPK, Албания.

1.4 Резултати за текущия период

През 2021 г. дружеството е генерирало загуба преди данъчно облагане в размер на 120 хил лв. (2020 г.: печалба от 246 хил. лв.). Загубата след данъци е 108 хил. лв. (2020 г. печалба: 208 хил. лв.). Приходите от продажби на електроенергия на дружеството за финансовата 2021 са 14,579 хил. лв. (2020 г.: 5,654 хил. лв.). Оперативните разходи включват основно разходи за закупена електроенергия, външни услуги, материали и амортизация.

Финансовите отчети са изгответи на базата на принципа на действащо предприятие. Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози.

По време на 2021 г. Дружеството се фокусира върху основната си дейност – продажба на електроенергия и въз основа на своите бюджети и прогнози за бъдещи парични потоци и дейност и продължаващата подкрепа на своите собственици, то ще може да изпълни задълженията си и да продължи своята дейност като действащо предприятие.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1.5 Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2021 г. Дружеството няма разпределен дивидент.

1.6 Човешки ресурси

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма персонал.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2021 г. ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност 100% собственост на ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТИД, Кипър.

Дружеството се управлява от своите управители:

- Г-н Василиос Деликатеринис
- Г-н Емануил Фафалиос
- Г-н Димитриос Константопулос

Дружеството се представлява от всеки двама от своите управители заедно.

КЛОНОВЕ

Дружеството няма клонове.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Чл. 187д от Търговския закон е неприложим за Дружеството.

ОБЕКТИ НА ДРУЖЕСТВОТО

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД извършва своята дейност от настите си офис помещения в административна сграда в гр. София, бул. България 110, Блок Б, ет.7.

НАСОКИ НА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Основните насоки по отношение на бъдещото развитие на дружеството са в посока на продължаване на дейността по търговия с електрическа енергия.

Основен фактор за успеха на бъдещата дейност на дружеството е държавната регуляторна политика в сферата на енергетиката.

НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Дружеството притежава финансни активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните финансни пасиви на Дружеството включват заеми и търговски задължения.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и финансиране от свързани лица.

Валутен риск

Дружеството извършва сделки в чуждестранни валути – евро. Част от покупките на услуги и активи се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството следи салдата по търговските вземания текущо. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

I. ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ СЪГЛАСНО ПРИЛОЖЕНИЕ № 10 КЪМ ЧЛ. 32, АЛ. 1, Т. 2 ОТ НАРЕДБА № 2 ОТ 17.09.2003 Г. ЗА ПРОСПЕКТИТЕ ПРИ ПУБЛИЧНО ПРЕДЛАГАНЕ И ДОПУСКАНЕ ДО ТЪРГОВИЯ НА РЕГУЛИРАН ПАЗАР НА ЦЕННИ КНИЖА И ЗА РАЗКРИВАНЕТО НА ИНФОРМАЦИЯ

1. Информация относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги

Приходите на Дружеството от основна дейност са изцяло от продажба на електрическа енергия. През отчетния период не е настъпвала промяна на това обстоятелство.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител

Приходите на Дружеството от основна дейност са от продажби на външния (Гърция и Македония) и вътрешния пазар. През отчетния период не е настъпвала промяна на това обстоятелство.

3. Информация за склучени съществени сделки

Съществените сделки, склучени от Дружеството през отчетния период, са продажбите на електрическата енергия.

4. Информация относно сделките, склучени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

**обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които
Дружеството е страна**

➤ **Сделки със свързани лица**

<i>В хиляди лева</i>	Стойност на сделките за годината		Крайни салда към 31 декември		
	приключила на 31 декември	2021	2020	2021	2020
Получен заем от Терна Енерджи Овърсийз Лимитид Начислени лихви по заеми Терна Енерджи Овърсийз Лимитид	-	(1,368)		(1,438)	(1,438)
Получен заем от Терна Енерджи Трейдинг Лимитид Начислени лихви по заеми Терна Енерджи Трейдинг Лимитид	(58)	(40)	(98)	(40)	
Получен/върнат заем от Терна АД – клон България Начислени/платени лихви по заеми Терна АД – клон България	-	-	(156)	(156)	
Приходи от продажби – Херон Термоелектрик С.А.	(6)	(6)	(58)	(52)	
Приходи от продажби – Терна Енерджи Трейдинг DOOEL	60	-	-	(60)	
Приходи от продажби – Терна Енерджи Трейдинг d.o.o.	(3)	(3)	-	(10)	
Приходи от продажби – Терна Енерджи С.А.	8,353	1,214	1,855	518	
Приходи от продажби – Терна Енерджи Трейдинг DOOEL	1,283	-	755	-	
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	(3,801)	(7,584)	(3,018)	(3,792)	
Търговски задължения към Терна Енерджи Трейдинг DOOEL	(41)	(92)	-	-	
Общо вземания:			2,610	4,590	
Общо задължения:			(4,768)	(5,548)	

Всички крайни салда със свързани лица са при пазарни цени. Никое от салдата не е обезпечено.

➤ **Вземания от свързани лица:**

Текущи вземания

	2021	2020
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски вземания	2,610	4,590
	2,610	4,590

Вземанията от свързани лица не са лихвени и са със срок на плащане между 30 и 90 дни.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

➤ Текущи задължения към свързани лица

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	3,018	3,792
Задължения към Терна Енерджи Овърсийз Лимитид – главница	1,438	1,438
Задължения към Терна Енерджи Овърсийз Лимитид – лихви	98	40
	4,554	5,270

➤ Нетекущи задължения към свързани лица

	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към Терна Енерджи Трейдинг Лимитид Кипър – главница	156	156
Задължения към Терна Енерджи Трейдинг Лимитид – лихви	58	52
Задължения към Терна АД – клон България – главница	-	60
Задължения към Терна АД – клон България – лихви	-	10
	214	278

Задълженията към свързани лица включват задължения към Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, лихвата по които е 4% и са дължими до 31.12.2023 г. Останалите са нелихвени и дължими при поискване.

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

Няма такива събития и показатели.

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

Няма сделки, водени извънбалансово през 2021 г.

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

През отчетния период Дружеството не е придобивало или държало дялови участия или инвестиции в собствения капитал на други предприятия.

8. Информация относно сключените от Дружеството в качеството на заемополучател, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения

Освен задълженията към свързани лица Дружеството няма банкови или други заеми.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

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

Дружеството не е заемодател по договори със свързани лица.

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

През отчетния период не е извършвана емисия ценни книжа от Дружеството.

- 11. Анализ на съотношението между постигнатите финансово резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати**

През отчетния период не са публикувани прогнози за финансовите резултати на Дружеството.

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

През отчетния период Дружеството не е идентифицирало заплахи за управлението на своите финансови ресурси и не е предвиждало мерки за отстраняването на такива заплахи.

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

Дружеството не планира инвестиционни намерения, различни от очаквания обичаен ход на дейността.

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

Не са настъпвали такива промени през отчетния период.

- 15. Информация за основните характеристики на прилаганите от Дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове**

Управлението на риска се извършва от управителите. Главните финансовые инструменти на Дружеството са задълженията, заемите и паричните наличности.

Главните рискове свързани с финансовите инструменти на Дружеството включват лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск.

Кредитният риск възниква от паричните средства в каса и банка, както и от вземанията от клиенти. Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31 декември 2021 г., възлизящи на 228 хил. лв. Парите и паричните еквиваленти се намират в банкови институции.

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

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Дейността на Дружеството се регулира от Българската Независима Енергийна Борса и Електроенергиен Системен Оператор.

Дружеството се стреми да се предпази спрямо ефекта на валутните разлики като получава кредити във валутата на Европейската общност – ЕВРО, като обменният курс е фиксиран. Дружеството е изложено и на валутен риск, свързан с транзакциите му. Този риск възниква от продажбите или закупуването на валути, различни от отчетната валута - лева. Разходите на Дружеството са предимно деноминирани в евро или в неговата отчетна валута, което намалява валутния риск.

Благоразумното управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчни парични наличности и финансирання за нормално функциониране на дейността на Дружеството. Ръководството се стреми да осигури ликвидни средства за функциониране на дейността на Дружеството.

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

През отчетния период не са настъпили промени в персоналния състав на управителите на Дружеството.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи

През 2021 г. в Дружеството не са начислени възнаграждения на управителите.

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

Не е приложимо за Дружеството.

19. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал

Няма такива производства.

СЪБИТИЯ, ВЪЗНИКАЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 24 февруари 2022 г. Русия предприе военна операция на територията на Украйна, което предизвика военен конфликт между двете държави. В резултат много държави, включително и България, наложиха санкции срещу Русия. Последствията от тези събития се изразяват в криза на отношенията между държавите, несигурност за бъдещето, бежански потоци. В икономически план се очаква този военен конфликт и свързаните с него санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Това би се изразило в очаквани резки промени в цените на стоките, увеличаване на цените на енергията, колебания във валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др. Дейността на Дружеството не е засегната пряко от тези събития, включително те не оказват влияние върху валидността на принципа - предположение за действащо предприятие за финансовите отчети за 2021 г. Непреките ефекти и рискове за Дружеството биха произтекли от цялостното влошаване на макроикономическата среда, очаквано увеличаване на разходите, повишаване на инфлацията, несигурност в планирането. На този етап

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието им върху финансовото състояние и представянето на Дружеството. Ръководството следи развитието на събитията и в зависимост от техния ефект върху дейността на Дружеството, както и въздействието им върху общата икономическа ситуация, е наясно че може да се изиска ревизиране на определени допускания и оценки, които биха довели до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповествавания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12. 2021.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно българското законодателство, ръководството на компанията следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското съчетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз.

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности и че финансовият отчет е изгoten в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изгoten на база принципа надействащо предприятие.

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

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2021 г.

Василиос Деликатеринис
Управител
ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

София
28.02.2022

Емануил Фафалиос
Управител
ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

София
28.02.2022

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА „ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Терна Енерджи Трейдинг“ ЕООД, гр. София („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 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 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 CMSEC), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на CMSEC. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение „Събития след датата на баланса“ във финансовия отчет, описващо оценката на ръководството на действителното или потенциалното въздействие на последиците от воения конфликт между Украйна и Русия върху Дружеството. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълняваме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложими 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготовен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изгован 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 възnamерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото рискът 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на 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. 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, постигащ достоверно представяне.

Одит Линк ООД
ул. „Отец Паисий“ № 44, ет. 2, офис 3
гр. София 1303

тел.: +359 2 400 14 14
тел.: +359 2 952 57 14
www.auditlink.bg

Audit Link is an independent Member of TGS, an international business network.



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.

15 април 2022 година
гр. София, България

Регистриран одитор:



Даниел Барутев

0549 Даниел
Барутев
Регистриран одитор

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

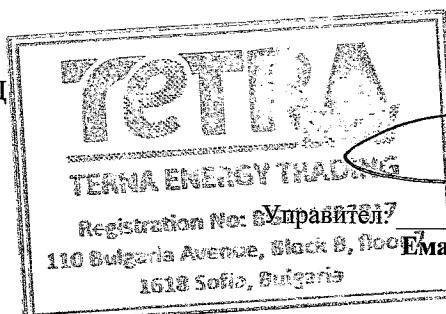
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

	Бел.	2021	2020
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи по договори с клиенти	5	14,579	5,654
Отчетна стойност на продажбите	6	(14,487)	(5,327)
Брутна печалба		92	327
 Други приходи	7	-	33
Разходи за външни услуги	8	(104)	(36)
Разходи за амортизация		(3)	(3)
Други разходи	9	(3)	(2)
Оперативна печалба		(18)	319
 Финансови приходи		-	2
Финансови разходи		(102)	(75)
Финансови приходи/разходи (нето)	10	(102)	(73)
Печалба/(загуба) преди данъци		(120)	246
 Разход/(приход) за данък върху доходите	11	12	(38)
 Печалба/(загуба) за годината		(108)	208
 Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
 Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(108)	208

Съставител: *Б. Кук*
ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сървисиз ЕООД
Петра Хайтова *Хайтова*

Управител: Саша
Василиос Деликатеринис

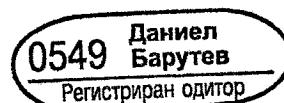


Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2022 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно независим одиторски доклад:

Даниел Барутев
Регистриран одитор



ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 За годината към 31 декември 2021 г.

	Бел.	2021 хил. лв.	2020 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Други дълготрайни активи	12	6	7
Активи с право на ползване	13	5	8
Инвестиции в дъщерни предприятия	14	213	18
Гаранционни обезпечения и депозити	20	887	376
Отсрочени данъчни активи	22	16	4
		1,127	413
Краткотрайни активи			
Търговски вземания	15	-	45
Вземания от свързани лица	16	2,610	4,590
Вземания за данъци	17	796	283
Разходи за бъдещи периоди	19	-	190
Парични средства и парични еквиваленти	18	228	191
		3,634	5,299
ОБЩО АКТИВИ			
		4,761	5,712
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	21	1,875	1,875
Неразпределена печалба от минали години		(1,805)	(2,013)
Печалба/(загуба) за годината		(108)	208
Общо собствен капитал		(38)	70
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	24	214	278
Дългосрочна част от задължения по лизингови договори		3	6
		217	284
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	23	26	58
Краткосрочни задължения към свързани лица	24	4,554	5,270
Краткосрочна част от задължения по лизингови договори		2	2
Други задължения		-	28
		4,582	5,358
Общо пасиви		4,799	5,642
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Съставител:		4,761	5,712

Съставител: *б.б.*
 ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сервисиз ЕООД
 Цвета Хайтова, Управител
 Управител: *б.б.*
 Василиос Деликатеринис

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2022 г.
 Пояснителните бележки са неразделна част от финансния отчет.

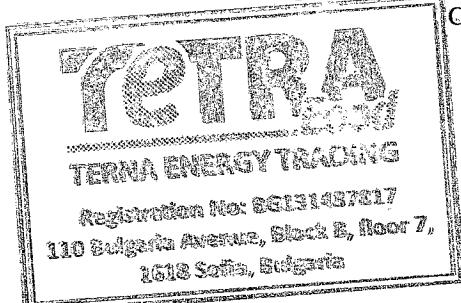
Управител: *б.б.*

Емануил Фафалиос

Съгласно независим одиторски доклад:

Даниел Барутев
 Регистриран одитор

0549 Даниел
 Барутев
 Регистриран одитор



ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината към 31 декември 2021 г.

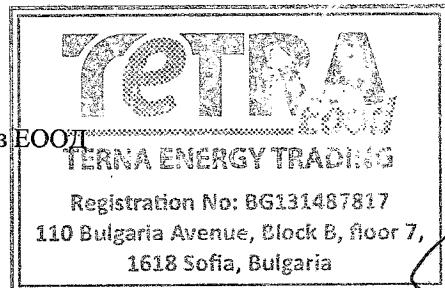
	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2020 г.	1,875	(2,013)	(138)
Печалба/(загуба) за годината	-	208	208
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	208	208
На 31 декември 2020 г.	1,875	(1,805)	70
На 1 януари 2021 г.	1,875	(1,805)	70
Загуба за годината	-	(108)	(108)
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	(108)	(108)
На 31 декември 2021 г.	1,875	(1,913)	(38)

Съставител:

 ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сервисиз ЕООД
 Цвета Хайтова, Управител

Управител:

 Василиос Деликатеринис



Управител:

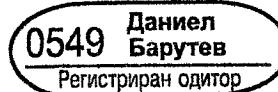
 Емануил Фафалиос

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2022 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно независим одиторски доклад:


 Даниел Барутев
 Регистриран одитор



ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината към 31 декември 2021 г.

Прил	2021	2020
	хил. лв.	хил. лв.

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Постъпления от клиенти	17,536	948
Плащания към доставчици	(19,195)	(1,942)
Платени възнаграждения	-	(1)
Курсови разлики, нето	(33)	(1)
Възстановени данъци	2,044	32
Други постъпления/(плащания), нето	(41)	(376)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	311	(1,340)

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ

Инвестиции в дъщерни дружества	(196)	(8)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	(196)	(8)

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

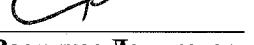
Получени заеми	-	1,369
Изплатени заеми	(74)	-
Изплатени банкови такси	(3)	-
Изплащане на лизингови задължения	(1)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	(78)	1,369

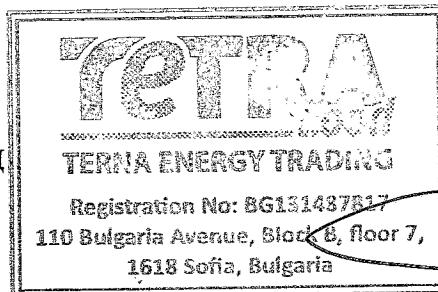
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти

Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	191	170
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	228

Съставител:

 ДИ ЕН ТИ Корпорейт Сървисиз ЕООД
 Цвета Хайтова, Управител

Управител:

 Василиос Деликатеринис



Управител:

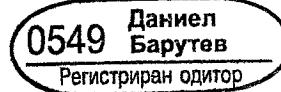
 Емануил Фафалиос

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 28 февруари 2022 г.

Пояснителните бележки са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно независим одиторски доклад:


 Даниел Барутев
 Регистриран одитор



ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

1. Корпоративна информация

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД, ЕИК 131487817 е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Агенцията по вписванията на 24.03.2008 г. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. София, бул. България 110 ,бл..Б, ет. 7. Към 31.12.2021 г. капиталът на Дружеството е в размер на 1,875,000 лв.

Към 31 декември 2021 г., единствен собственик на Дружеството е Терна Енерджи Трейдинг Лимитид, Кипър, притежаващ 100.00 % от дяловете. Крайната компания-майка е Терна Енерджи Овърсийз Лимитид, Сургус НЕ 210615.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД се управлява и представлява от г-н Василиос Деликатеринис, г-н Емануил Faftalioc, г-н Димитриос Константопулос.

Основният предмет на дейност на дружеството е търговия с електрическа енергия.

Финансовият отчет на ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД (Дружеството) за годината към 31 декември 2021 г. е одобрен за издаване на 28 февруари 2022 г.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изгoten на база историческа цена, с изключение на дълговите и капиталови финансови активи, които са оценени по справедлива стойност. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Извявление за съответствие

Финансовият отчет на ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД е изгoten в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на сировини, подизпълнители и доставчици. COVID-19 пандемията увеличи присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет, взимайки предвид прогнозната оценка на продължаващите ефекти на COVID-19 пандемията върху бизнеса. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, в това число и прогнозният сценарий за спад, както и следните:

- Дружеството продължава да получава постоянна подкрепа от своята компания-майка, която има намерение, ако е необходимо, да предостави достатъчно средства на Дружеството, за да му позволи да продължи дейността си през поне следващия дванадесетмесечен период;

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

- Дружеството продължава да получава постоянната подкрепа на своите банки и да обслужва редовно своите задължения към 31 декември 2021 г.
- Към 31 декември 2021 г. Дружеството разполага с оборотен капитал, достатъчен за покриване на текущите му задължения.
- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2021 г.
- Дружеството е въвело мерки за заздравяване на своята ликвидност и запазване на паричните средства във връзка с COVID-19 пандемията.

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 продажби на електрическа енергия. Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключват отстъпки и данъци върху продажбите.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансия актив. Приходът от лихви се включва във финансия приход в отчета за доходите.

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента.

Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоките или услугите към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора.

Разходи за сключване на договор/ Разходи за изпълнение на договор

Дружеството е избрало да прилага опцията за практическата целесъобразна мярка за разходите за сключване на договор, която му позволява да отчете комисионните за продажби като разход незабавно (като ги включи в разходите за външни услуги).

в) Данъци

Текущи данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, който са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената 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 уместно; 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.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез акционерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи акционерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи изменението в плана.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

д) 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 финансния 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 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.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов 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

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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 финансения актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Последващо оценяване (продължение)

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 и вземания от свързани лица.

Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (дългови инструменти)

Дружството оценява дълговите си инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, ако са удовлетворени и двете условия, посочени по-долу:

- Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел както неговото притежание с оглед събиране на договорните парични потоци, така и продажбата му; и
- На посочените дати договорните условия на финансения актив пораждат парични потоци, които представляват единствено плащания по главницата и лихвата върху неиздължената сума на главницата.

По отношение на дълговите инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, приходите от лихви, валутната преоценка и загубите от обезценка или тяхното възстановяване се признават в печалбата или загубата и се изчисляват по същия начин както тези за финансовите активи, оценявани по амортизирана стойност. Останалите промени в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход. При отписване кумулативната промяна в справедливата стойност, призната в друг всеобхватен доход, се отнася в печалбата или загубата.

Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (капиталови инструменти)

При първоначалното им признаване Дружството може да избере да класифицира неотменимо като капиталови инструменти, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, когато те отговарят на изискванията за собствен капитал съгласно МСС 32 Финансови инструменти: представяне и когато не се държат с цел търгуване. Класификацията се определя на база индивидуален инструмент.

Печалбите и загубите от тези финансови активи никога не се "рециклират" в печалбата или загубата. Дивидентите се признават като други приходи в отчета за доходите, когато правото върху плащането бъде установено, с изключение на случаите, когато Дружството извлече ползи от тези постъпления като възстановяване на част от цената на придобиване на финансения актив, в който случай печалбите се отчитат в друг всеобхватен доход. Капиталовите инструменти, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, не са обект на тест за обезценка.

Дружството е избрало неотменимо да класифицира в тази категория капиталовите си инвестиции, които не се търгуват на фондови борси.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търговия и финансови активи, определени при първоначалното им признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или финансови активи, които задължително се изисква да бъдат оценявани по справедлива стойност. Финансовите активи се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба или повторно придобиване в кратък срок. Деривативите, включително отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти. Финансови активи с парични потоци, които не представляват единствено плащания по главницата и лихвата, се класифицират и оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата, независимо от бизнес модела. Независимо от критериите за дълговите инструменти, които следва да бъдат класифицирани по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, както е описано по-горе, дълговите инструменти могат да бъдат определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване, ако така се елиминира или се намалява съществено счетоводното несъответствие.

Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, като нетните промени в справедливата стойност се признават в отчета за доходите.

Тази категория включва деривативни инструменти и регистрирани за търговия на фондови борси капиталови инструменти, които Дружеството не е избрало неотменно да класифицира като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход. Дивидентите по такива капиталови инструменти също се признават като други приходи в отчета за доходите, когато бъде установено правото за получаване на плащане.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финанс актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансовите активи, са предоставени и в следните поясниителни бележки:

- Оповестявания на съществени предположения
- Дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход
- Търговски вземания, включително активи по договори с клиенти

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (OK3) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. OK3 се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

OK3 се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, OK3 се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни OK3). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (OK3 за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на OK3. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на OK3 за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за дълъгниците и за икономическата среда.

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения.

Последващо оценяване

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

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел повторна покупка в близко бъдеще. Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

Финансови пасиви, определени при първоначално признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят като такива към датата на първоначално признаване, само ако са изпълнени критериите на МСФО 9. Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквите и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финанс пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражнямо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Оценяване на справедлива стойност

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.

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 котирани (некоригирани) 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 активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфер(и) от едно ниво в друго.

Ръководството на Дружеството определя политиките и процедурите, които се прилагат по отношение както на регулярните оценки по справедлива стойност, така и на нерегулярните оценки по справедлива стойност, като тези на активи, държани за продажба/разпределение към собствениците.

Обикновено за оценяването на справедливата стойност на съществените активи се ангажират външни независими оценители като необходимостта от тях се преценява всяка година от ръководството на Дружеството.

**ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

ж) Оценяване на справедлива стойност (продължение)

След обсъждане със специалистите-оценители, ръководството решава кои оценителски методи и входящи данни са най-уместни да бъдат използвани при всеки конкретен случай.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. Това включва преглед на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като склонени договори и други подходящи документи. Също така, ръководството, съвместно със специалистите-оценители, сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

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.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Парични дивиденти 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. Кореспондирящата 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.

й) Машини и съоръжения

Машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Амортизициите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Съоръжения – 20 години

Оборудване – 4 години

Стопански инвентар – 6.7 години

Компютри – 2 години

Машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Машини и съоръжения (продължение)

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

к) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер – 2 години

Лицензи – за срока на лицензията

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

л) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генериирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или обект, генериращ парични потоци е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

м) Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинговия договор.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Лизинг (продължение)

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезнния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел (п) Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквото и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки и в брой.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

о) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3. Промени в счетоводните политики и изменения в МСФО

Нови и изменени стандарти и разяснения

Дружеството прилага за първи път определени стандарти и изменения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. (освен ако не е посочено друго). Дружеството не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

МСФО 4 Застрахователни договори (Изменения): Удължаване на срока на прилагане на временното освобождаване от МСФО 9 Финансови инструменти

Измененията на МСФО 4 Застрахователни договори, издадени на 25 юни 2020 г., са приведени в съответствие с двугодишното отлагане на датата, на която МСФО 17 Застрахователни договори ще влезе в сила, за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Те включват аналогично удължаване на периода за временно освобождаване за определени предприятия, които предимно извършват застрахователни дейности, от прилагането на МСФО 9 Финансови инструменти, изискващ от тези предприятия да прилагат МСФО 9 Финансови инструменти за първи път от финансовите години, започващи на или след 1 януари 2023 г. Тези изменения не оказаха влияние върху финансовите отчети, нито се очаква да има бъдещо въздействие върху Дружеството.

Реформа на базовия лихвен процент - фаза 2: Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг

Измененията предвиждат временни облекчения, които се отнасят до ефектите от финансовото отчитане, когато междубанковият лихвен процент (LIBOR) се заменя с алтернативен почти безрисков лихвен процент (RFR). Измененията включват следните практически целесъобразни мерки:

- Като практически целесъобразна мярка да се изискват договорни промени или промени в паричните потоци, които са пряко изисквани от реформата, да се третират като промени в плаващ лихвен процент, еквивалентни на промените на пазарен лихвен процент;
- Разрешаване на промените, изисквани от реформата на LIBOR, да бъдат направени в определянето на хеджирането и документацията за хеджиране, без да се прекратява хеджирането;
- Осигуряване на временни облекчение на предприятието от необходимостта да отговарят на изискването за отделно идентифициране, когато RFR инструмент е определен като хеджиране на рисков компонент. Тези изменения не оказаха влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

2.3. Промени в счетоводните политики и изменения в МСФО

Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г.: Изменение на МСФО 16 Лизинг

На 28 май 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издале Отстъпки по наем в контекста на Covid-19 – изменение на МСФО 16 Лизинги. Измененията осигуряват облекчение за лизингополучателите от прилагането на изискванията МСФО 16 във връзка с модификации по лизингови договори за отстъпки възникнали като директен резултат от пандемията от COVID-19. Като практически целесъобразната мярка, лизингополучателят може да избере да не преценява дали отстъпките по наеми в резултат на пандемията COVID-19, е модификация на лизинга. Лизингополучателят, който е изbral практически целесъобразната мярка осчетоводява всяка промяна в лизинговите плащания, възникнала в резултат на отстъпките по наеми заради пандемията от COVID-19 по същия начин, както би отчел промяната съгласно МСФО 16, ако промяната не е модификация на лизинга.

Изменението трябва да се прилага до 30 юни 2021 г., но тъй като въздействието на пандемията Covid-19 продължава, на 31 март 2021 г. Съветът по международни счетоводни стандарти удължи периода на прилагане на практическото средство до 30 юни 2022 г. Изменението се прилага за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г. Дружеството обаче не е получило отстъпки за наем, свързани с Covid-19, но планира да приложи практическите целесъобразни мерки, ако стане приложимо в рамките на позволения период на прилагане.

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:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен рисък да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

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

Финансовото отчитане намашините 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.

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).

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Новите и изменени стандарти и разяснения, които са издадени, но все още не са влезли в сила до датата на издаване на финансовите отчети на Дружеството, са оповестени по-долу. Дружеството възнамерява да приеме тези нови и изменени стандарти и разяснения, ако е приложимо, когато влизат в сила.

МСФО 17 Застрахователни договори

През май 2017 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде МСФО 17 *Застрахователни договори* (МСФО 17), изчерпателен нов счетоводен стандарт за застрахователни договори, обхващащ признаване и оценяване, представяне и оповестяване. След като влезе в сила, МСФО 17 *Застрахователни договори* ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори* (МСФО 4), издаден през 2005 г. МСФО 17 *Застрахователни договори* се прилага за всички видове застрахователни договори (т.е. животозастраховане, общо застраховане, пряко застраховане и презастраховане), независимо от вида на лицата, които ги издават, както и на определени гаранции и финансови инструменти с характеристики на дискреционно участие.

Ще се прилагат няколко изключения от обхвата. Общата цел на МСФО 17 *Застрахователни договори* е да предостави счетоводен модел за застрахователните договори, който е по-полезен и последователен за застрахователите. За разлика от изискванията в МСФО 4 *Застрахователни договори*, който до голяма степен се основава на предходни местни счетоводни политики, МСФО 17 *Застрахователни договори* предоставя изчерпателен модел за застрахователни договори, обхващащ всички приложими счетоводни аспекти. Ядрото на МСФО 17 *Застрахователни договори* е общий модел, допълнен от:

- Специфична преработка за договори с характеристики на пряко участие (подход на променливата такса);
- Опростен подход (подходът за разпределение на премии) главно за краткосрочни договори.

МСФО 17 *Застрахователни договори* е в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се изискват сравнителни данни. Ранното прилагане е разрешено, при условие че предприятието прилага също МСФО 9 *Финансови инструменти* и МСФО 15 *Приходи от договори с клиенти* на или преди датата, на която за първи път е приложил МСФО 17 *Застрахователни договори*. Този стандарт не е приложен за Дружеството.

Изменения на МСФО 3 *Бизнес комбинации*, МСС 16 *Имоти, машини и оборудване*, МСС 37 *Провизии, условни задължения и условни активи*, както и годишни подобрения на МСФО 2018–2020 г.

Тези изменения бяха издадени на 14 май 2020 г. Те са одобрени от ЕС и ще влязат в сила на 1 януари 2022 г.

Измененията на МСФО 3 *Бизнес комбинации* включват актуализация на препратката към Концептуалната рамка в стандартите на МСФО. Освен това към МСФО 3 *Бизнес комбинации* ще бъде добавена допълнителна разпоредба, според която придобиващият трябва да прилага разпоредбите на МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* и КРМСФО 21, а не на Концептуалната рамка, когато идентифицира поети задължения в обхвата на тези стандарти. Съдържанието на счетоводните правила за бизнес комбинации няма да се промени.

Измененията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* уточняват, че постъпленията, получени от дружеството при продажбата на артикули, произведени, в хода на привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходимо за неговата експлоатация, трябва да се признават със свързаните разходи в печалбата или загубата. Включването на тези артикули в себестойността на актива е недопустимо.

Промените в МСС 37 *Провизии, условни задължения и условни активи* се отнасят до дефиницията на разходите, които дружеството включва, когато определя дали даден договор е обременяващ. Съответно, разходите за изпълнение са всички разходи, които не биха били направени без договора, както и други разходи, пряко отнесени към договора.

Годишните подобрения на МСФО 2018–2020 се отнасят до изменения на МСФО 9 *Финансови инструменти*, при което само тези разходи и такси, които се плащат на кредитора от компанията и обратно, трябва да бъдат включени в „10%-ния тест“ за целта на отписване на финансови задължения. Разходите или таксите, платени на други трети страни, може да не се включват. Освен това, те се отнасят до незначителни изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на*

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

Международните стандарти за финансово отчитане, МСС 41 *Земеделие* и на илюстративните примери към МСФО 16 *Лизинг*.

Ще бъде разгледан ефектът от промените върху отчетността на Дружеството.

МСФО 17 *Застрахователни договори, включително изменения на МСФО 17 Застрахователни договори*

На 18 март 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти реши да отложи датата, на която МСФО 17 *Застрахователни договори* ще влезе в сила, за финансови години, започващи на или след 1 януари 2023 г. Изменението е издадено на 25 юни 2020 г. То е одобрено от ЕС. МСФО 17 *Застрахователни договори* е издаден на 18 май 2017 г. и предоставя изисквания за признаване, оценяване и представяне на застрахователни договори в обхвата на стандартта. МСФО 17 *Застрахователни договори* ще замени МСФО 4 *Застрахователни договори*. Този стандарт не е приложим за Дружеството.

Изменения на МСС 1 *Представяне на финансови отчети: Класифициране на задълженията като текущи или нетекущи*

През януари 2020 г. Съветът по международни счетоводни стандарти издаде изменения в параграфи 69 до 76 от МСС 1 *Представяне на финансови отчети*, за да уточни изискванията за класифициране на задължения като текущи или нетекущи. Измененията поясняват:

- Какво се разбира под право на разсрочване на уреждането;
- Че трябва да съществува право на разсрочване в края на отчетния период;
- Че класификацията не се влияе от вероятността предприятието да упражни правото си на отлагане;
- Че единствено, ако внедрен дериватив в конвертируем пасив сам по себе си е капиталов инструмент, условията на пасива няма да се отразят на неговата класификация.

Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., и трябва да се прилагат със задна дата – подлежи на одобрение от ЕС. В момента Дружеството оценява влиянието, което промените ще имат върху настоящата практика и дали съществуващите договори за заем могат да изискват предоваряне.

Изменения на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* и Изложението за практика по МСФО 2 *Изготвяне на преценки относно нивото на същественост*

Измененията са издадени на 12 февруари 2021 г. Измененията на МСС 1 *Представяне на финансови отчети* изискват в бъдеще да се оповестяват в бележките само съществени счетоводни политики. Информацията за счетоводната политика е съществена, ако се отнася до съществени транзакции или събития и има причина да се вземе предвид съществеността (например промяна в счетоводната политика). Насоките за прилагане на *Изложението за практика по МСФО 2* бяха съответно коригирани. Измененията трябва да се прилагат през финансовата година, започваща на или след 1 януари 2023 г. – подлежи на одобрение от ЕС. Ще бъде проучен ефектът върху отчетността на Дружеството.

Изменения на МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*

Измененията, издадени на 12 февруари 2021 г., изясняват как предприятията могат по-добре да различават промените, произтичащи от промени в счетоводната политика, от промените в счетоводните приблизителни оценки. За тази цел счетоводните приблизителни оценки се дефинират като „парични суми във финансовите отчети, които са обект на несигурност на оценяването“. Измененията трябва да се прилагат през финансовата година, започваща на или след 1 януари 2023 г. – подлежи на одобрение от ЕС. Ще бъде проучен ефектът върху отчетността на Дружеството.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

5. Приходи по договори с клиенти

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от продажба на електрическа енергия	14,579	1,583
Приходи от компенсации по договори за продажба на ел енергия	-	4,071
	14,579	5,654

6. Отчетна стойност на продажбите

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Отчетна стойност на продадена електрическа енергия	14,487	1,535
Разходи за компенсации по договори за продажба на ел енергия	-	3,792
	14,487	5,327

7. Други приходи

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от възстановен ДДС по обжалван ревизионен акт	-	32
Други приходи	-	1
	-	33

8. Разходи за външни услуги

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Лицензи и такси	69	24
Консултантски, одиторски и счетоводни услуги	33	8
Правни услуги	1	3
Други разходи	1	1
	104	36

9. Други разходи

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Обезценка на вземания	-	2
Банкови такси	3	-
	3	2

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

10. Финансови приходи и разходи

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Приходи от лихви		2
Разходи за лихви по кредити от свързани лица	(67)	(49)
Разходи за такси по банкови гаранции		(22)
Загуби от валутни курсови разлики	(34)	(3)
Разходи за лихви по лизинг	(1)	(1)
	(102)	(73)

11. Данък върху доходите

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Разход за текущ данък		
Отсрочен данък	12	(38)
Разход за данъци в отчета за доходите	12	(38)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2021 г. е 10%. (2020 г.: 10%).

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г., е представено по-долу:

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Счетоводна печалба/(загуба) преди данъци	(120)	246
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2021 г. (2020 г.: 10%)	12	(25)
Данъчни загуби за минали периоди	-	(13)
Непризнати разходи за данъчни цели	-	-
Разход за данъци в отчета за доходите	12	(38)

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

12. Други дълготрайни активи

	Лицензи <i>BGN'000</i>	Общо <i>BGN'000</i>
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2020 г.	10	10
Придобити	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2020 г.	10	10
Придобити	-	-
Отписани	-	-
На 31 декември 2021 г.	10	10
 Амортизация:		
На 1 януари 2020 г.	(2)	(2)
Начислена амортизация за годината	(1)	(1)
Отписана	-	-
На 31 декември 2020 г.	(3)	(3)
Начислена амортизация за годината	(1)	(1)
Отписана	-	-
На 31 декември 2021 г.	(4)	(4)
 Балансова стойност:		
На 1 януари 2020 г.	8	8
На 31 декември 2020 г.	7	7
На 31 декември 2021 г.	6	6

Обезценка на дълготрайни активи

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните активи, ръководството на Дружеството не е установило индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

13. Активи с право на ползване

По-долу са предоставени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движението през периода:

	2021 <i>BGN'000</i>	2020 <i>BGN'000</i>
Към 1 януари 2021 г.		
Отписани	(1)	-
Разходи за амортизация	(2)	(2)
Към 31 декември 2021 г.	5	8

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

14. Инвестиции в дъщерни дружества

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Terna Energy Trading DOOEL, Македония	10	10
Terna Energy Trading SHPK, Албания	203	8
	213	18

Към 31 декември 2021 г. Дружеството притежава 100% инвестиции в капитала на Terna Energy Trading DOOEL, Македония и 100% от капитала на Terna Energy Trading SHPK, Албания.

15. Търговски вземания

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Търговски вземания	-	45
	-	45

Търговските вземания не са лихвени и са със срок на плащане между 30 и 90 дни.

16. Вземания от свързани лица

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Търговски вземания	2,610	4,590
	2,610	4,590

Вземанията от свързани лица не са лихвени и са със срок на плащане между 30 и 90 дни.

17. Вземания за данъци

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Възстановим данък върху добавената стойност	796	283
	796	283

18. Парични средства и парични еквиваленти

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Парични средства в банкови сметки		
- в лева	178	154
- в евро	50	37
	228	191

Парични средства в банкови сметки са с лихва съгласно текущите банкови условия.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

19. Разходи за бъдещи периоди

	2021	2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Разходи за бъдещи периоди	-	190
	190	190

Разходите за бъдещи периоди представляват авансови плащания за доставка на електроенергия и други разходи.

20. Гаранционни обезпечения и депозити

Гаранционните обезпечения и депозити в размер на 887 хил. лв. представляват депозити по договори за търговия с електроенергия с Българската Независима Енергийна Борса АД и депозити по договори за балансиране с Електроенергиен Системен Оператор ЕАД и други.

21. Основен капитал и резерви

	2021	2020
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Основен капитал – 18,750 дяла, всеки с номинал 100 лв.	1,875	1,875
	1,875	1,875

Регистрираният капитал на дружеството включва 18,750 дяла, всеки с номинал 100 лв. и с право на един глас в общото събрание и право на дивидент от печалбата.

22. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи са както следва:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нето	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Слаба капитализация	7	-	-	-	7	-
Данъчни загуби	9	4	-	-	9	4
(Активи)/пасиви по отсрочени данъци	16	4	-	-	16	4

Движение на временните разлики през годината

<i>В хиляди лева</i>	Сaldo към 1 януари 2020	Признати в печалбата и загубата	Признати в	
			друг всеобхватен доход	Сaldo към 31 декември 2021
Слаба капитализация	-	7	-	7
Данъчни загуби	4	5	-	9
	4	12	-	16

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

23. Търговски и други задължения

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Търговски задължения	<u>26</u>	<u>58</u>
	<u>26</u>	<u>58</u>

Търговските задължения не са лихвени и са със срок на погасяване между 15 – 60 дни.

24. Задължения към свързани лица

	2021 BGN'000	2020 BGN'000
Задължения към Терна Енедржи Овърсайз Лимитид – главница	1,438	1,438
Задължения към Терна Енедржи Овърсайз Лимитид – лихви	98	40
Задължения към Терна Енедржи Трейдинг Лимитид Кипър – главница	156	156
Задължения към Терна Енедржи Трейдинг Лимитид – лихви	58	52
Задължения към Терна АД – клон България – главница	-	60
Задължения към Терна АД – клон България – лихви	-	10
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	<u>3,018</u>	<u>3,792</u>
	<u>4,768</u>	<u>5,548</u>

Задълженията към свързани лица включват задължения към Терна Енерджи Овърсайз Лимитид, лихвата по които е 4% и са дължими до 31.12.2023 г. Останалите са нелихвени и дължими при поискване

25. Дружеството като лизингополучател

Дружеството има лизингов договор за помещение, което използва за свой офис.

В бележка 12 са предоставени балансовите стойности на признатите активи с право на ползване и движенията през периода.

По-долу са представени балансовите стойности на задълженията по лизинги и движенията през периода:

	2020	2020
Към 1 януари	8	10
Начислени лихви	(1)	1
Плащания	<u>(2)</u>	<u>(3)</u>
Към 31 декември	5	8
Текущи	2	2
Нетекущи	3	6

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2021	2020
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(2)	(2)
Разходи по лихви по задължения по лизинги	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
Обща стойност, приздана в печалбата или загубата	(3)	(3)

**ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

26. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Терна Енерджи Трейдинг Лимитид, Кипър.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100% от дяловете на дружеството са собственост на Терна Енерджи Трейдинг Лимитид, Кипър.

Дъщерни предприятия

Terna Energy Trading DDOEL, Македония и Terna Energy Trading SHPK, Албания

Други свързани лица

Василиос Деликатеринис, Димитриос Константинопулос и Емануил Фафалиос – Управители.
Heron Thermolectric S.A., Terna Energy Trading DDOEL, Терна Енерджи С.А.

В хиляди лева	Стойност на сделките за годината		Крайни салда към 31 декември	
	приключила на 31 декември 2021	2020	2021	2020
Получен заем от Терна Енерджи Овърсийз Лимитид Начислени лихви по заеми Терна Енерджи Овърсийз Лимитид	-	(1,368)	(1,438)	(1,438)
(58)	(40)	(98)	(40)	
Получен заем от Терна Енерджи Трейдинг Лимитид Начислени лихви по заеми Терна Енерджи Трейдинг Лимитид	-	-	(156)	(156)
(6)	(6)	(58)	(52)	
Получен/върнат заем от Терна АД – клон България Начислени/платени лихви по заеми Терна АД – клон България	60	-	-	(60)
(3)	(3)	-	(10)	
Приходи от продажби – Херон Термоелектрик С.А.	-	4,114	-	4,072
Приходи от продажби – Терна Енерджи Трейдинг DDOEL	8,353	1,214	1,855	518
Приходи от продажби – Терна Енерджи Трейдинг d.o.o.	1,283	-	755	-
Търговски задължения към Терна Енерджи С.А.	(3,801)	(7,584)	(3,018)	(3,792)
Tърговски задължения към Терна Енерджи Трейдинг DOOEL	(41)	(92)	-	-
Общо вземания:			2,610	4,590
Общо задължения:			(4,768)	(5,548)

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 или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

27. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма капиталови ангажименти.

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

28. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството притежава финансова активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

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, основното отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансова инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база надоговорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2021 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	>5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	-	26	-	-	-	26
Задължения към свързани лица	4,554	-	-	214	-	4,768
	4,554	26	-	214	-	4,794

Към 31 декември 2020 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	>5 години	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	-	58	-	-	-	58
Задължения към свързани лица	5,270	-	-	278	-	5,548
	5,270	58	-	278	-	5,606

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро. Част от продажбите на услуги и покупките на услуги и активи се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният рисък, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството работи единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Няма значителни концентрации на кредитен рисък в Дружеството. Кредитният рисък, който възниква от другите финансова активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансова активи, представлява кредитната

ТЕРНА ЕНЕРДЖИ ТРЕЙДИНГ ЕООД ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2021 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на акционерите, да изкупи обратно собствени акции, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на акционерите.

29. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансова инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка.

Ръководството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

30. Събития след датата на баланса

На 24 февруари 2022 г. Русия предприе военна операция на територията на Украйна, което предизвика военен конфликт между двете държави. В резултат много държави, включително и България, наложиха санкции срещу Русия. Последствията от тези събития се изразяват в криза на отношенията между държавите, несигурност за бъдещето, бежански потоци. В икономически план се очаква този военен конфликт и свързаните с него санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Това би се изразило в очаквани резки промени в цените на стоките, увеличаване на цените на енергията, колебания във валутните курсове, недостиг на доставки, инфляция и др. Дейността на Дружеството не е засегната пряко от тези събития, включително те не оказват влияние върху валидността на принципа - предположение за действащо предприятие за финансовите отчети за 2021 г. Непреките ефекти и рискове за Дружеството биха произтекли от цялостното влошаване на макроикономическата среда, очаквано увеличаване на разходите, повишаване на инфлацията, несигурност в планирането. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието им върху финансовото състояние и представянето на Дружеството. Ръководството следи развитието на събитията и в зависимост от техния ефект върху дейността на Дружеството, както и въздействието им върху общата икономическа ситуация, е наясно че може да се изиска ревизиране на определени допускания и оценки, които биха довели до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

Не са настъпили други събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12. 2021 г.