

## **1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**

„Агроинженеринг 90“ ЕООД е дружество, създадено през м. септември 1990 г. Седалище и адрес на управление на дружеството: гр. София, ул. “Постоянство ” N 67 А. Съдебната регистрация на дружеството е от 1990 г., с решение № 8126/1990 г. Последните промени в органите за управление са вписани с решение на едноличния собственик на капитала в Търговския регистър на 14.02.2023 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 000639140. На 29.12.2022 г. е вписана промяна в търговското наименование на дружеството – „Тера Уей Енерджи Груп“ ЕООД, а на 19.07.2024 г. е вписана промяна на седалище и адрес на управление – гр. София, ул. „Дамян Груев“ 17-19.

### **Собственост и управление**

Тера Уей Енерджи Груп ЕООД се представлява и управлява от управителя Мартин Тинчев. Промяната е вписана на 14.02.2023 г. До вписването на тази промяна дружеството е управлявано от Веселина Филипова.

Към 31 декември 2024 г. всички дружествени дялове общо в размер на 500 броя с номинална стойност от 10 лв. са собственост на едноличния собственик Тера Уей Холдинг Лимитид, със седалище и адрес на управление Република Кипър, гр. Никозия, ул. „Темистокли Дерви“ N 3.

На 30.03.2022 г. е осъществена смяна на собствеността на капитала на дружеството чрез продажба на дялове от Агрохолд АД на Тера Уей Холдинг Лимитед.

Към 31.12.2024 г. общият брой на персонала в дружеството е 4 работници и служители (31.12.2023 г.: 7).

### **Предмет на дейност**

От месец Юни 2014 г. е въведена в експлоатация малка водно-електрическа централа (МВЕЦ), находяща се в местността Иловското, община Ботевград. Продажбата на електрическата енергия се осъществява по договор за изкупуване с Чез Електро България АД. Дружеството има разрешение за водоползване № 11140131 от 20.04.2012 г. от МОСВ.

През месец Април 2024 г. с решение на КЕВР № Л-475/25.04.2024 г. дружеството е получило лицензия за осъществяване на дейността „търговия с природен газ“ и одобряване на Правила за работа с потребители на енергийни услуги за срок от 10 години.

Предметът на дейност на дружеството през 2024 г. е производство на ел. енергия от МВЕЦ, търговия с природен газ и предоставяне на консултански и наемни услуги.

През март 2020 г. Световната Здравна Организация обяви пандемия от коронавирус COVID – 19. В резултат на това, в световен мащаб бяха въведени мерки за ограничаване на разпространението на заразата. През февруари 2022 г. възникна военния конфликт между Русия и Украйна, който оказва съществено влияние върху икономиката в Европейския съюз. Наложениите ограничения нарушиха нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката, повишиха цените на основните енергоизточници. Почти всяко предприятие предприе редица мерки и действия за пренастройване на организацията на стопанската си дейност, трудовия режим на работа на служителите си, бизнес комуникацията си, търговските си взаимоотношения с контрагенти, взаимоотношенията си с държавните и местните власти. Цените на горивата и природния газ рязко скочиха след налагането на санкции на Руската Федерация и търговците започнаха да се подготвят за прекъсвания на доставките от Русия и Украйна, през която минава руският газ. Газовите пазари в Европа реагираха с рязко покачване на цената на суровината през 2022 г. на фона на искането на Русия

за промяна на начина на плащане, в съответствие с действащото законодателство. През 2023 г. пазарите постепенно се успокоиха, като нормализирането продължи и през 2024 г.

Тера Уей Енерджи Груп ЕООД оперира в сектор, чието нормално функциониране не беше засегнато значително от наложените ограничения. В резултат на това Дружеството не е идентифицирало области във финансовия отчет, върху които пандемията и военния конфликт да имат пряк и съществен ефект, включително и по отношение на оценките на отделните активи и пасиви.

### ***Влошена макроикономическа обстановка***

Сътресенията, предизвикани от военния конфликт на Русия срещу Украйна навредиха на търсенето и увеличиха инфлационния натиск в световен мащаб. ЕС и в частност България, са сред най-изложените на риск икономики поради географската си близост с войната и голямата си зависимост от вноса на газ от Русия. Енергийната криза намали сериозно популателната способност на домакинствата, а икономическите нагласи се влошиха значително.

Геополитическите конфликти и отминалата пандемия от Covid-19, доведоха до ръст на инфлацията и забавяне на икономическия растеж в цял свят. Прилаганите санкции срещу Русия оказват въздействие върху световната икономика и финансовите пазари, като имат значителни странични ефекти и в държави, непряко засегнати от конфликта.

През месец декември 2024 г. месечната инфлация е 0,4%, а годишната инфлация за 2024 г. е 2,2%, сравнена със същия период на 2023 г. Това показва намаляване на инфлационния темп и очаквана стабилизация на икономическата обстановка в страната. Въпреки това, несигурностите, свързани както с геополитическата, така и с вътрешно-политическата обстановка в страната поражда фактори, които са извън контрола на Дружеството и до известна степен затрудняват прогнозите за бъдещо развитие на енергийния пазар.

## **2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**

### **2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на Тера Уей Енерджи Груп ЕООД е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с всички МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани съгласно § 1, т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, практически приложими за годишни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2024 г. за предприятия в Р България, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи.
- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи.
- *Промени в МСФО 16 Лизинг – Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Промените имат за цел да доразвият изискванията към продавача- лизингополучател при измерване на задължението по лизинг при сделки „продажба – обратен лизинг“. Те изискват след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът - лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Към датата на този финансов отчет са издадени, но не са в сила (и/или не са приети от ЕК) и следните променени стандарти и тълкувания:

- *Промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване: договорености за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК).* Промените имат за цел да повишат прозрачността на отчитането на договореностите за финансиране на доставчици и да помогнат на потребителите на финансови отчети да оценят ефекта им върху задълженията, паричните потоци и ликвидния риск, на който предприятието е изложено, като добавят допълнителни оповестявания във

вързка с този тип договорености. МСС 7 предлага промени, които да добавят информация за оценка на ефектите от тези договорености върху задълженията и паричните потоци, както следва: а) ред и условия на договореностите; б) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на задълженията, които са част от договореностите; в) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на сумите, които доставчикът вече е получил от доставчика на финансиране (финансовата институция); г) времеви диапазон от сроковете за плащане за финансовите задължения по договореностите за финансиране на доставчици и съпоставимите срокове за финансови задължения, които не са част от тези договорености; д) вида и ефекта на непаричните изменения в балансовата стойност на финансовите задължения, които са част от договореностите за финансиране на доставчици. В МСФО 7 се добавят изисквания към оповестяване на оценка на изложеността на предприятието към ликвиден риск и какъв ефект върху предприятието може да окаже прекратяване на договореностите. Промените се прилагат ретроспективно, като има облекчения относно неоповестяване на информация за периоди преди началната дата на периода, в който промените се прилагат за първи път, както и относно някои количествени оповестявания, отнасящите за началната дата на периода на първоначално прилагане. По-ранно прилагане е разрешено.

• *Промени в Промени в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: липса на обменни курсове (в сила за годишни периоди от 01.01.2025 г., не са приети от ЕК).* Тези промени уточняват и изискват от предприятията да прилагат последователен подход при определяне на: а) кога дадена валута може да се обмени в друга и кога не, както въвеждат определения за това. Една валута може да се обмени в друга, когато предприятието може да придобие другата валута в нормални времеви граници, включващи нормални административни закъснения и пазарен механизъм, който позволява сделката по обмяна на валутата да доведе до изпълними права и задължения. Ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата не може да бъде обменена в другата валута ; б) какъв обменен курс да се прилага, когато една валута не може да бъде обменена в друга, като посочват два механизма: първият е използването на наблюдаем обменен курс - без допълнителни корекции, наблюдаем курс за друга цел и първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; вторият е чрез използването на друга техника на оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести, когато една валута не може да се обмени в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

• *МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорът признава изцяло

печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на доходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.22.

## **2.2. Консолидация**

Дружеството Тера Уей Енерджи Груп ЕООД притежава дъщерни предприятия и прилага МСФО 10 – Консолидирани финансови отчети и МСС 27 – Индивидуални финансови отчети.

Дъщерните предприятия, в които Дружеството притежава пряко или косвено повече от половината от правата на глас в дадено предприятие и върху чиято дейност може да упражнява контрол, са напълно консолидирани при изготвянето на консолидирани финансови отчети. Дъщерните фирми се консолидират от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се прекратява от датата на продажбата или загубата на ефективен контрол.

Дружеството Тера Уей Енерджи Груп ЕООД е притежавано в размер на 100 % от капитала си от Тера Уей Холдинг Лимитид, Кипър. Когато компанията-майка е напълно притежавано дъщерно дружество на друго предприятие и на основание параграф 4 на МСФО 10 може да избере да не изготвя и да не представя консолидиран годишен финансов отчет.

Тера Уей Енерджи Груп ЕООД е използвало освобождаването на основание параграф 4, буква „а“ от МСФО 10 и представя този индивидуален годишен финансов отчет като единствен годишен финансов отчет.

За финансовата 2024 година консолидиран годишен финансов отчет в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС ще изготвя Тера Уей Холдинг Лимитид, със седалище и адрес на управление: Република Кипър, гр. Никозия, ул. „Темистокли Дерви“ N 3., включвайки в него Тера Уей Енерджи Груп ЕООД и неговите дъщерни дружества.

## **2.3. Сравнителни данни**

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

#### **2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третират като други доходи/(загуби) от дейността и се представят нетно.

#### **2.5. Приходи**

##### **Приходи от договори с клиенти**

Дружеството отчита договори с клиент, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) дружеството може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и
- д) има вероятност дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което дружеството ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като дружеството може да предложи на клиента ценова отстъпка.

##### ***Продукция и стоки***

Дружеството признава приходите, когато удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока на клиента. Дадена стока е прехвърлена, когато клиентът получи контрол върху нея.

Дружеството е оценило, че признаването на приходите от продажба на електроенергия ще става по метода „в точно определен времеви момент“, съгласно МСФО 15, когато контрола върху продукцията се прехвърли към клиента и това обичайно става когато се издаде протокол подписан от представители на ЧЕЗ и дружеството и документиращ количеството произведена електроенергия, която се фактурира по единна цена договорена с ЧЕЗ.

Дружеството е оценило, че признаването на приходите от продажба на стоки ще става по метода „в точно определен времеви момент“, съгласно МСФО 15, когато контрола върху стоката се прехвърли към клиента и това обичайно става с предаването на торовете на клиента.

Дружеството извършва и сделки по покупко-продажба на природен газ на краткосрочния сегмент на платформата за търговия на „Газов Хъб Балкон“ ЕАД при спазване на приложимите правила, съгласно които собствеността и риска върху стоката се прехвърля при сключване на съответната сделка. При продукти в рамките на деня – три часа след сключване на сделката, а при продукти за ден напред – считано от началото на газовия ден, за който се отнася продуктът.

При доставянето на стоките се признава вземане, тъй като това е моментът, в който правото на възнаграждение става безусловно и се изисква само изтичането на време преди плащането да бъде дължимо.

#### ***Услуги***

За всяко задължение за изпълнение, удовлетворено в течение на период от време, дружеството признава приходите с течение на времето, чрез измерване на напредъка, постигнат от него, към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. При измерването на напредъка целта е да се опише дейността на дружеството по прехвърлянето на контрола върху услугите, които са обещани на клиента (т.е. удовлетворяване на задължението за изпълнение на дружеството).

Дружеството предоставя консултански услуги като измерва напредъка на предоставените услуги, отчитайки вложените ресурси, като признава приходите на база на ресурсите, използвани за удовлетворяване на задължение за изпълнение/месечно/, прилагайки договорената цена за единица.

#### ***Разни търговски инструменти***

По отношение на променливите възнаграждения, задълженията за възстановяване, наличието на значителен компонент на финансиране в договора, непаричните възнаграждения, възнаграждението дължимо от клиента, промяната в цената на сделката и другите специфични търговски инструменти се прилагат специфичните изисквания на МСФО 15.

#### ***Представяне***

- При получаване на авансово плащане дружеството го представя като пасив по договор с клиент.
- Когато дружеството е изпълнило задължението си по договор с клиент, като предостави договорената стока или услуга, но вземането не е станало безусловно, дружеството отчита актив по договор.
- Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане.
- Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата на друг стандарт (например МСС 2 Материални запаси, МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване или МСС 38 Нематериални активи), дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор,

само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

а) разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който предприятието може да идентифицира конкретно (например разходи, свързани с услуги, които се предоставят при подновяване на съществуващ договор или разходи по проектирането на актив, който да бъде прехвърлен по силата на договор, който все още не е одобрен);

б) разходите създават или подобряват ресурсите на предприятието, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение; както и

в) очаква се разходите да бъдат възстановени.

### **Други приходи**

Другите приходи включват реализираните приходи от предоставени инвестиционни имоти и дълготрайни материални активи на оперативен лизинг и се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред „доходи/(загуби) от дейността”.

### **Финансови приходи**

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по разплащателни и депозитни сметки в банки. Те се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Лихвеният приход се признава както се начислява и включва в текущите печалби и загуби пропорционално във времето на съществуването на съответния лихвоносен актив на база метода на ефективната лихва.

### **2.6. Разходи**

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които не отговарят на критериите на МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС и рамката към тях.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят се изпълняват.

Загубите, възникнали в резултат на преценка на инвестиционни имоти до справедлива стойност се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на ред "други доходи/(загуби) от дейността".

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат и се състоят от: лихвени разходи, вкл. такси и други преки разходи по кредити и за банкови гаранции. Те се признават на база метода на ефективната лихва за периода на договора за заем. Лихвените разходи по банкови заеми свързани с придобиването на квалифицирани активи се капитализират в стойността на тези активи (приложение 2.6).

### **2.7. Имоти, машини и оборудване**

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по историческа цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.



#### ***Първоначално оценяване***

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

#### ***Последващо оценяване***

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойността, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

#### ***Методи на амортизация***

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земите не се амортизират.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г.
- компютри – 5 г.
- транспортни средства – 6,7 г.
- стопански инвентар – 6,7 г.
- машини, съоръжения и оборудване за ВЕЦ – от 5 до 15 г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

#### ***Последващи разходи***

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

#### ***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете:

справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите генерирани парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за всеобхватния доход.

#### **Капитализиране на разходи по заеми**

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив. Разходите по заеми за тях се капитализират пряко.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба. Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми. Капитализацията на разходите по заеми се преустановява, когато са приключени всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията /квалифициран/ актив за предвижданата му експлоатация или продажба, или когато се преустанови за определен период от време работата по отговарящия на условията актив.

Всички други разходи по заеми (извън подлежащите на капитализиране) се отчитат като разход в периода, в който възникват.

#### **2.7. Нематериални активи**

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот години.

- лицензии – 10 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

#### **2.8. Инвестиционни имоти**

Дружеството класифицира като инвестиционни имоти сгради, чието трайно предназначение е да се отдават под наем (оперативен лизинг) и от тях да се получават изключително приходи от наем.

Инвестиционните имоти са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация за своите инвестиционни имоти с полезен живот 25 години.

Балансовите стойности на инвестиционните имоти подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на имотите.

Възстановимата стойност на инвестиционните имоти е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

### **2.9. Други дългосрочни инвестиции**

Другите дългосрочни инвестиции представляват недеривативни финансови активи, под формата на акции и дялове от капитала на други дружества (малцинствено участие), държани с дългосрочна перспектива. Първоначално капиталовите инвестиции се признават по цена на придобиване, която е справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията (финансовият актив).

Всички покупки и продажби на капиталови инвестиции се признават на "датата на търгуване" на сделката, т.е. датата, на която дружеството се ангажира да закупи или продаде актива.

Притежаваните от дружеството капиталови инвестиции се оценяват последващо по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Приходите от дивиденди, свързани с дългосрочните капиталови инвестиции, представляващи акции в други дружества (неконтролиращо участие), се признават като текущи приходи и представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината за годината) към статията „финансови приходи“.

### **2.10. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси**

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други предоставени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Те са класифицирани в тази група тъй като бизнес моделът на дружеството е единствено с цел събиране на договорни парични потоци на главница и лихви. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация, или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Приходите от лихви се признават в съответствие с етапа, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

### **2.11. Материални запаси**

Материалните запаси при придобиване се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид.

При употреба на материалните запаси се използва методът “първа входяща, първа изходяща цена”. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от: себестойност и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

### **2.12. Търговски и други вземания**

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет. Прави се анализ на качеството на всички вземания към тази дата, независимо от датата на възникване на вземанията. Вземанията, които не са събрани в срока, първоначално определен съгласно договорните условия и при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка. При оценка на събираемостта на вземанията, за които са налице индикатори за обезценка ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (банкова гаранция, залог, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

### **2.13. Пари и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания към финансовата дейност;
- трайно блокираните парични средства не се третираат като парични средства и еквиваленти.

#### **2.14. Дружествен капитал**

Тера Уей Енерджи Груп ЕООД, като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основния капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

#### **2.15. Задължения към доставчици и други задължения**

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при който не е предвидено допълнително плащане на лихва или тя значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

#### **2.16. Получени заеми и други привлечени ресурси**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по първоначална себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

#### **2.17. Лизинг**

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

##### ***Като лизингополучател***

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на

базата на относителната му единична цена. Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

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

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

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

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

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

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

Когато пасива по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула. Дружеството представя активи с право на ползване и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

*Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност*

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Краткосрочният лизингов договор е със срок от 12 месеца. В краткосрочните лизинги се включват и договорите с опции за удължаване, но само когато Дружеството лизингополучател е сигурно, че няма да ги упражни. Също така Дружеството отчита като краткосрочни и тези договори, при които и лизингополучателя и лизингодателя имат право да ги прекратят срещу незначителна санкция, без ответната страна да е дала разрешение.

Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

*Като лизингодател*

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

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

При финансов лизинг активът се изписва от състава на активите на лизингодателя при прихвърляне към лизингополучателя на актива и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработеният финансов доход.

Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

При оперативния лизинг наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг и дружеството ги отчита в „други приходи“.

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

актива) като доход от продажба на активи.

**2.18. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

***Краткосрочни доходи***

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

***Дългосрочни доходи при пенсиониране***

***Планове с дефинирани вноски***

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2020 г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.



*Планове с дефинирани доходи*

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирувани в България, където функционира и самото дружество.

*Доходи при напускане*

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

**2.19. Данъци върху печалбата**

Текущите данъци върху печалбата на дружеството са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2024 г. е 10 % (2023 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на дружеството към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки и основи, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата (РБългария), в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.

Отсрочени данъчни активи на дружеството се представят нетно срещу негови отсрочени данъчни пасиви, когато и доколкото то се явява за тях данъчния платец в съответната юрисдикция (РБългария), и то тогава и само тогава, когато дружеството има законно право да извършва или получава нетни плащания на текущи данъчни задължения или вземания по данъците върху печалбата. Към 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата на дружеството са оценени при ставка, валидна и за 2023 г., която е в размер на 10%.

### **2.20. Правителствени финансираня**

Правителственото финансиране представлява различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата(органи на местната или централната власт) и/или междуправителствени споразумения и организации.

Правителствените финансираня (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

### **2.21. Финансови инструменти**

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

### **2.21.1. Финансови активи**

Дружеството признава финансов актив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

*Кредити и вземания* са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми на свързани предприятия, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за доходите към “други доходи/загуби от дейността.

*За паричните средства и еквиваленти* Дружеството провежда последователна политика за поддържане и управлението им във финансови институции с добра репутация и висок кредитен рейтинг.

### **2.21.2. Финансови пасиви**

Дружеството признава финансов пасив в своите финансови отчети, когато стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. (Приложение 2.16).

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

**2.22. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

**2.22.1. Дългосрочни задължения към персонала**

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството (Приложение 18).

**2.22.2. Обезценка на вземания**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет. Прави се анализ на качеството на всички вземания към тази дата, независимо от датата на възникване на вземанията. Вземанията, които не са събрани в срока, първоначално определен съгласно договорните условия и при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка. При оценка на събираемостта на вземанията, за които са налице индикатори за обезценка ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (банкова гаранция, залог, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "Административни разходи". В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като намаление на позицията „други разходи“ за сметка на намаление на коректива.

Към датата на баланса няма отчетена обезценка на търговски вземания, поради липсата на индикации за повишаване на кредитния риск. Всички вземания се събират в пълен размер и в срока на падежа им.

**2.22.3. Инвестиционни имоти**

В баланса на дружеството е включена сграда – склад, която се е отдавала изцяло под наем.

Намеренията на ръководството са били този актив да генерира приходи от наем. Поради това сградата е класифицирана като инвестиционен имот.

Дружеството е било избрало модела на себестойността (цена на придобиване) за оценка на притежавания от него инвестиционен имот. Изборът на оценъчния модел е определен от това, че справедливата стойност на земи и сгради обикновено е пазарната им цена.

Доколкото активът (склад) е специфичен, извършваните сделки с подобни имоти са единични, поради което за конкретния вид инвестиционен имот не може да се определи надеждно, на постоянна база, справедливата му стойност.

През месец Февруари 2024 г. складът е продаден по пазарната си стойност.

#### ***2.22.4. Обезценка на нетекущи активи***

Всяка година ръководството на дружеството прави преглед за необходимост от обезценка на всички нетекущи материални и нематериални активи, вкл. на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи. При този преглед се вземат предвид и всички обстоятелства отнасящи се до текущото състояние на активите, както и плановете и намеренията на ръководството за бъдещето развитие на компанията.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

#### ***2.23. Оценяване по справедлива стойност***

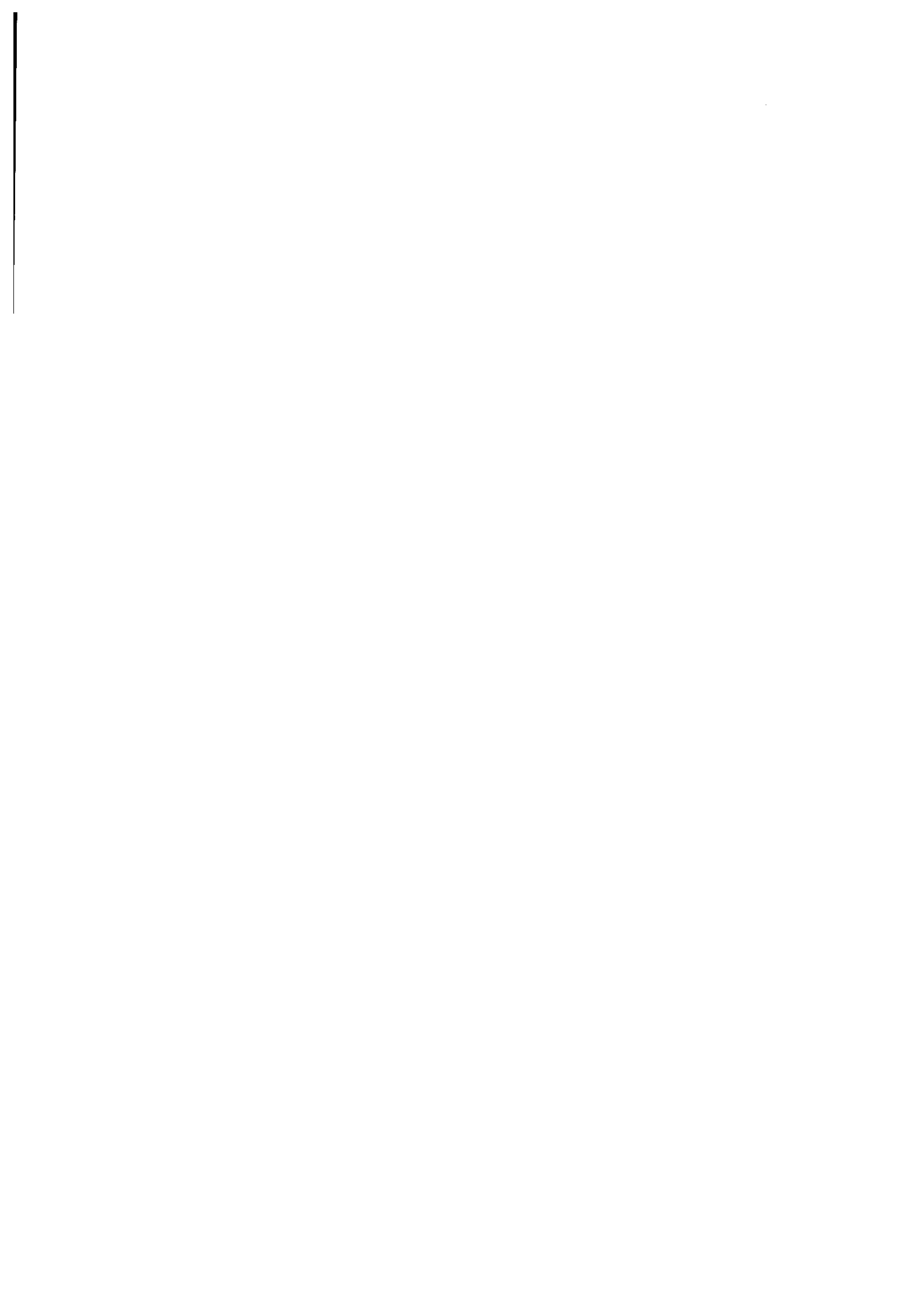
Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са инвестиционните имоти в дружеството.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни,



като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва приоритетно два от трите допустими подхода- *пазарния и приходния подход*.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котирани цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството се прави общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и се предлага за одобрение пред управителя подхода за измерване на справедливата стойност на инвестиционните имоти към тази дата. При необходимост това изрично се консултира с външни оценители.

### **3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**

*Приходите от продажби* включват приходи от продажби на вътрешен пазар на:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
<b>Стоки, в т.ч.:</b>	6390	-
*природен газ	6362	-
*био торове	28	-
<b>Производство, в т.ч.:</b>	210	342
*производство на ел. енергия	210	342
<b>Услуги, в т.ч.:</b>	129	183
*консултански/счетоводни	129	183
	<b>6729</b>	<b>525</b>

### **4. СЕБЕСТОЙНОСТ НА РЕАЛИЗИРАНИ СТОКИ И ПРОДУКЦИЯ**

*Себестойността реализираните стоки и продукция* включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Природен газ	6326	-
Био торове	20	-
Производство на ел. енергия	282	456
	<b>6628</b>	<b>456</b>

Себестойността на готовата продукция-производство на ел. енергия включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Външни услуги	1	-
Амортизация	25	35
Заплати и осигуровки на персонала	15	46
Разходи за престои	155	242
Водоползване, фонд СЕС и балансиране	53	67
Охрана	26	51
Гориво	1	2
Достъп до ел. преносна мрежа	4	5
Ремонт на ДМА	1	6
Застраховка на активи	-	2
Разходи за материали	1	-
<b>Общо</b>	<b>282</b>	<b>456</b>



ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Разходите за престои за 2024 г. включват: 70 хил. лв. разходи за амортизация, 11 хил. лв. разходи за заплати и осигуровки, 54 хил. лв. разходи за охрана, 20 хил. лв. разходи за ел. енергия и гориво и други разходи. Разходите за престои са формирани от месец януари до месец април, и от месец август до месец декември 2024 г. (2023 г.: разходи за престои 242 хил. лв. и включват : 69 хил. лв. разходи за амортизация, 59 хил. лв. разходи за заплати и осигуровки, 100 хил. лв. разходи за охрана, 14 хил. лв. разходи за ел. енергия и гориво и други разходи. Разходите за престои са формирани за месец януари до април, и от месец септември до месец декември 2023 г.).

### **5. ДРУГИ ДОХОДИ/ (ЗАГУБИ) ОТ ДЕЙНОСТТА, НЕТНО**

<i>Други доходи/(загуби) от дейността</i> включват:	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Приходи от наеми и префактурирани разходи	25	108
Разходи по отдадени под наем активи	(24)	(67)
Печалба/ (загуба) от отдавани по наем активи	1	41
Приходи от продажба на ДМА	1767	-
	<b>1768</b>	<b>41</b>

### **6. РАЗХОДИ ЗА РЕАЛИЗАЦИЯ**

<i>Разходите за реализация</i> включват:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Такса Газов Хъб Балкан	26	-
Такса КЕВР	1	-
Амортизация	1	-
	<b>28</b>	<b>-</b>

### **7. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ**

<i>Административните разходи</i> включват:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Заплати и осигуровки	173	388
Наеми	25	30
Амортизации	44	47
Охрана	21	20
Гориво и смазочни материали	8	9
Комуникационни услуги	9	11
Материали	4	9
Застраховки	13	12
Одиторски услуги	5	-
Данък сгради и такса смет	3	11
Ремонт и поддръжка	2	3

ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Абонамент	-	5
Банкови такси за текущо обслужване	3	2
Данъци и държавни такси	1	1
Консултантски услуги	8	1
Счетоводни услуги	48	12
Разходи за мостри	(20)	20
Отписани вземания	16	-
Други	3	63
	<b>366</b>	<b>644</b>

Договорите за наем са краткосрочни.

### **8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**

<i>Разходите за персонала</i> включват:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения и заплати в т.ч.:	176	438
<i>начисления за неизползван платен отпуск</i>	-	5
<i>начислена суми за обещетения при пенсиониране</i>	3	5
Вноски по социалното осигуряване в т.ч.:	23	55
<i>начисления за осигуровки за непозван отпуск</i>	-	(21)
	<b>199</b>	<b>493</b>

Към 31.12.2024 г. общият брой на персонала е 4 бр. служители (31.12.2023 г.: 7).

### **9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ**

<i>Финансовите приходи</i> включват:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Приходи от дивиденди	-	4,393
Приходи от лихви по заеми	120	15
	<b>120</b>	<b>4,408</b>

През 2024 г. Дружеството не е получило дивиденди. През 2023 г. дружеството е получило приходи от дялово участие в Състейнабъл Енерджи Съплай ООД в размер на 4,365 хил. лв. и дивиденди от СБЗ Бургас в размер на 27 хил. лв.

Към 31.12.2024 г. Дружеството е предоставило заеми на следните дружества, свързани лица:

- ОС Агробилд АД – 1,887 хил. лв. (31.12.2023 г.: 1,076 хил.лв.).
- Агро Екопродукти ООД – 24 хил. лв. (31.12.2023 г.: 24 хил.лв.).
- Тера Уей Инвестмент Груп АД – 782 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил.лв.).
- Състейнабъл Енерджи ЕАД – 176 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил.лв.).
- Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД – 1,522 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил.лв.).

### **10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ**

<i>Финансовите разходи</i> включват:	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	79	74
Отрицателни курсови разлики	-	2
	<u>79</u>	<u>76</u>

Към 31.12.2024 г. Дружеството е получило заеми от следните дружества, свързани лица:

-Валентин Златев – 1,309 хил. лв. (31.12.2023 г.: 1,444 хил.лв.).

-Състейнабъл Енерджи Съплай ООД – 1,522 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил.лв.).

### **11. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ**

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

<i>Отчет за всеобхватния доход (печалбата или загубата за годината)</i>	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Отрицателни курсови разлики		
<i>Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация</i>	92	(545)
Текущ разход за данък върху печалбата за годината – 10% (2023 г.: 10%)	9	-
Отсрочени данъци върху печалбата/загубата:	<u>143</u>	<u>59</u>
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход за годината	<u>152</u>	<u>59</u>

<i>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</i>	2024 BGN '000	2023 BGN '000
Счетоводна печалба/загуба за годината	1,516	3,798
Разходи за данък върху печалбата за годината – 10% (2023 г.: 10%)	(9)	-
От непризнати суми по данъчна декларация свързани с:		
Обратно проявление на отсрочени данъчни активи	(143)	(25)
Възникнали отсрочени данъчни активи	-	84
Общо разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход за годината	<u>(152)</u>	<u>59</u>

ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Към 31.12.2024 г. другите компоненти на всеобхватния доход съдържат само суми, свързани с актюерски печалби и загуби по дългосрочно задължение на дружеството към персонала при пенсиониране, за които няма начислени данъци. Те няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата.

## **12. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ**

	Земи и сгради		Машины, съоръжения и оборудване, компютри		Транспортни средства		Други		Разходи за придобиване на ДМА			Общо	
	2024 BGN '000	2023 BGN '000	2024 BGN '000	2023 BGN '000	2024 BGN '000	2023 BGN '000	2024 BGN '000	2023 BGN '000	2024 BGN '000	2023 BGN '000	2024 BGN '000	2023 BGN '000	
<b>Отчетна стойност</b>													
Салдо на 1 януари	487	487	1323	1327	298	115	3	7	-	28	2111	1964	
Придобити	-	-	3	4	-	183	-	1	-	-	3	188	
Отписани	-	-	-	(8)	(13)	-	-	(5)	-	(28)	(13)	(41)	
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>487</b>	<b>487</b>	<b>1326</b>	<b>1323</b>	<b>285</b>	<b>298</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2101</b>	<b>2111</b>	
<b>Натрупана амортизация</b>													
Салдо на 1 януари	47	42	830	739	88	43	1	6	-	-	966	830	
Начислена амортизация за годината	5	5	97	99	50	45	1	-	-	-	153	149	
Отписана амортизация	-	-	-	(8)	(1)	-	-	(5)	-	-	(1)	(13)	
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>52</b>	<b>47</b>	<b>927</b>	<b>830</b>	<b>137</b>	<b>88</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1118</b>	<b>966</b>	
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<b>435</b>	<b>440</b>	<b>399</b>	<b>493</b>	<b>148</b>	<b>210</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>983</b>	<b>1145</b>	
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<b>440</b>	<b>445</b>	<b>493</b>	<b>588</b>	<b>210</b>	<b>72</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>28</b>	<b>1145</b>	<b>1134</b>	

Към 31 декември 2024 г. земите и сградите на дружеството включват земи на стойност 362 хил. лв. (31.12.2023 г.: 362 хил. лв.) и сгради с балансова стойност 73 хил. лв. (31.12.2023 г.: 78 хил. лв.).

Към 31 декември 2024 г. транспортните средства на дружеството включват и балансова стойност на активи с „право на ползване” на стойност 32 хил.лв. (31.12.2023 г.: 45 хил.лв.).

#### **Обезценка на активи**

Към 31.12.2016 г. Дружеството е направило преглед на капитализираните разходи за изграждане на МВЕЦ Своде, гр. Правец в размер на 111 х.лв. – сумите представляват платени такси и аванси за доклад за въздействието върху околната среда, както и проектантски услуги. Ръководството на дружеството е взело решение да обезцени тези разходи, поради издадено решение на РИОСВ, гр. София за отрицателно въздействие върху околната среда. Това решение е обжалвано и делото е загубено. Тера Уей Енерджи Груп ЕООД обжалва това решение и пред Административния съд – София град. Същият с решение № 8681 от 05.07.2017 г. е потвърдил отмяната на разрешителното за водовземане. През 2018 г. Дружеството е загубило всички съдебни процедури, решението на съда е окончателно и работата по този проект (МВЕЦ Своде) се прекратява.

Към 31 декември 2020 г. разходите за придобиване на ДМА в размер на 448 х. лв. (31.12.2019 г.: 448 х. лв.) включващи платени аванси във връзка с изграждане на МВЕЦ Енерджи – Говедарци и МВЕЦ Огняново са обезценени, както следва:

- разходи за МВЕЦ Енерджи – Говедарци – 446 хил. лв. (31.12.2019 г.: 446 хил. лв) – сумите представляват платени държавни такси, изготвяне на технически проект, прехвърляне на права и учредяване на безсрочен сервитут, лихви и такси по банков заем.

- разходи за хидроложко проучване по изграждане на МВЕЦ Огняново (находящ се до Кремиковци, гр. София) – 2 хил. лв. (31.12.2019 г. : 2 хил. лв).

Общата сума на капитализираните разходи за лихви и такси в стойността на МВЕЦ Енерджи – Говедарци е в размер на 50 хил. лв. (за 2019 г.: 50 хил. лв).

През 2021 г. Югозападното Държавно Предприятие е възстановило част от платените държавни такси за изграждане на МВЕЦ Енерджи – Говедарци в размер на 63 хил.лв. Сумата е отразена в намаление на стойността на обезценката на разходите за придобиване по проекта.

След извършения преглед на състоянието и оценките на активите към 31.12.2024 г. ръководството на дружеството е преценило, че окончателно се отказва от инвестиционните си намерения по проекти МВЕЦ Енерджи – Говедарци и МВЕЦ Огняново. Разходите за придобиване на ДМА са отписани, както и тяхната обезценка. Няма условия за обезценка на другите дълготрайни активи и не е необходима промяна на полезния им живот на годност в бъдеще.

#### **Инвестиционна програма**

Проектите, по които работи дружеството са:

- МВЕЦ Своде, Правец - на 13.02.2015 г. е сключен договор за предварително проучване и проектиране на малка ВЕЦ, която ще бъде изградена в землището на с. Своде. На 08.02.2016 г. в община Правец е обявено обществено обсъждане на доклад за ОВОС на инвестиционното предложение. Общата инвестиционна стойност е 3,300 х. лв. Дружеството притежава разрешително за водовземане с № 11140156/ 24.11.2015г. С решение № СО – 14 – П /2016 г. на директора на РИОСВ – София бе прекратена процедурата по оценка за съвместимост с предмета и целите на опазване на защитените зони за инвестиционното предложение. През

периода 2017-2018 г. Тера Уей Енерджи Груп ЕООД обжалва това решение пред Административния съд – София град. ВАС взима окончателно решение за прекратяване на процедурата по ОВОС, в следствие на което изпълнението на проекта се прекратява. Направените до 31.12.2016 г. разходи по проекта са отписани в Отчета за дохода.

- МВЕЦ Енерджи – Говедарци - на 25.11.2015 г. е сключен договор за проектиране и съгласуване за малка ВЕЦ Енерджи – Говедарци на р. Горна прека, р. Мальовишка и р. Черни Искър. Със заповед от 17.09.2015 г. община Самоков е учредила право на прокарване на напорен тръбопровод и право на сервитутна зона към него за МВЕЦ Енерджи – Говедарци. Дружеството притежава разрешително № 11140156/24.11.2015 г. от директора на Басейнова дирекция “Дунавски район“ за водовземане от повърхностен воден обект с цел производство на електроенергия в землището на с. Говедарци. Със заповед № РД 49-373 от 03.10.2016 г. на МЗХ е отредена покупката на 7 недвижими имота - частна държавна собственост. Тера Уей Енерджи Груп ЕООД е заплатило дължимите суми и е придобило имотите. Със заповед № 959 от 12.08.2016 г. на Изпълнителния директор на ИАГ е учреден безсрочен сервитут на енергиен обект в полза на Тера Уей Енерджи Груп ЕООД, върху поземлени имоти – частна държавна собственост, за изграждане, експлоатация и ремонт на подземен напорен тръбопровод за обекта. Дружеството е заплатило дължимото обезщетение за учредения безсрочен сервитут. Община Самоков е издала разрешение за строеж № 119 от 25.10.2016 г., влязло в сила на 02.12.2016 г. Общата инвестиционна стойност е 7,830 х. лв. През 2017 г. зелени организации са обжалвали разрешителното за ползване на повърхностен воден обект за ВЕЦ Енерджи. МОСВ е формирало работна група, която да проучи дали обжалваните точки са в действителност в зоната на Национален парк Рила. Дружеството е наело и независим експерт за същата оценка. И двете групи са потвърдили, че тези точки не са в зоната на парка. Дружеството е подало до МОСВ резултатите от експертните оценки, но до момента министерството не е дало официален отговор. Поради това през 2017 г. са извършени минимални разходи по ВЕЦ Енерджи и се изчаква становището на МОСВ. През 2018 г. със заповед № ДК – 10- ЮЗР – 74 на РДНСК Разрешението ни за строеж № 119/25.10.2016 г. бе обявено за нищожно. Дружеството е предприело действия за възстановяване на платените суми за безсрочен сервитут, поради невъзможност МВЕЦ Говедарци да бъде построен. През 2021 г. Дружеството си възстанови сума платена за компенсационно залесяване в размер на 63 хил. лева. През 2024 г. Дружеството окончателно прекрати изпълнението на инвестиционния проект.

- През декември 2014 г. е закупена земеделска земя в землището на с. Чомаковци общ. Червен бряг с намерение да бъде изграден ВЕЦ. Проектът е още на ниво проучване. На този етап проектът е прекратен.

- МВЕЦ Огняново – през 2016 г. са извършени разходи за хидроложко проучване относно изготвянето на оценка на перспективата за изграждане на МВЕЦ, находящ се до Кремиковци, гр. София. През 2024 г. проектът е прекратен.

### **13. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ**

Дружеството класифицира като инвестиционен имот притежаван от него склад (изграден първоначално за съхранение на медикаменти), който е отдаден по договор с наемател (оперативен лизинг) за срок до 01.12.2027 г.

	<i>Инвестиционни имоти</i>	
	2024 BGN '000	2023 BGN '000
<b>Отчетна стойност</b>		
Салдо на 1 януари	1642	1642
<i>Отписани</i>	(1642)	-
<b>Салдо на 31 декември</b>	<u>-</u>	<u>1,642</u>
<b>Натрупана амортизация</b>		
Салдо на 1 януари	1324	1258
Начислена амортизация	11	66
<i>Отписана амортизация</i>	(1335)	-
<b>Салдо на 31 март</b>	<u>-</u>	<u>1324</u>
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<u>-</u>	<u>318</u>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<u>318</u>	<u>384</u>

Дружеството е изградило инвестиционния имот върху земя, собственост на “Обществено строителство – Агробилд” АД (дъщерно дружество от групата). “Обществено строителство – Агробилд” АД е учредил безсрочно право на строеж.

Дружеството е сключило договор за оперативен лизинг за целия инвестиционен имот с обща разгънатата площ 1,321 кв.м. на цена 3,785 евро/кв.м., считано от 01.12.2022 год. за срок от пет години.

През месец март 2024 г. договора е прекратен и имотът е продаден.

#### **14. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**

Дружеството квалифицира като нематериален актив лицензията от КЕВР за търговия с природен газ с отчетна стойност 15 хил.лв. за срок от 10 години.

#### **15. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ**

*Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в баланса:*

	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна разлика</i>	<i>данък</i>
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Начисления по дългосрочни задължения към персонала	23	2	11	1
Доходи на физически лица	54	5	72	7
Начисления за неизползвани отпуски	-	-	8	1
Обезценка	-	-	385	38
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	1018	102
<b>Активи по отсрочени данъци</b>	<u>77</u>	<u>7</u>	<u>1494</u>	<u>149</u>

Движението в отсрочените данъчни активи е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1</i>	<i>Признати в</i>	<i>Салдо на 31</i>
	<i>януари 2024 г.</i>	<i>печалбата за</i>	<i>декември 2024 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>годината</i>	<i>BGN '000</i>
		<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	102	(102)	-
Обезценка на активи	38	(38)	-
Доходи на физически лица	7	(2)	5
Начисления за неизползвани отпуски	1	(1)	-
Начисления по дългосрочни задължения към персонала	1	1	2
	<b>149</b>	<b>(142)</b>	<b>7</b>

<i>Отсрочени данъчни активи</i>	<i>Салдо на 1</i>	<i>Признати в</i>	<i>Салдо на 31</i>
	<i>януари 2023 г.</i>	<i>печалбата за</i>	<i>декември 2023 г.</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>годината</i>	<i>BGN '000</i>
		<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Данъчна загуба за пренасяне	47	55	102
Обезценка на активи	38	-	38
Доходи на физически лица	-	7	7
Начисления за неизползвани отпуски	1	-	1
Начисления по дългосрочни задължения към персонала	4	(3)	1
	<b>90</b>	<b>59</b>	<b>149</b>

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

## **16. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

<i>Инвестиции в дъщерни предприятия</i> включват:	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
ОС Агробилд АД	444	444
Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД	50	-
Тера Уей Енерджи Груп - Македония	10	-
Състейнабъл Енерджи ЕАД	68	68
	<b>572</b>	<b>512</b>



През месец юли 2024 г. Дружеството е учредило дъщерно дружество Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД. Участието в капитала е 100 %.

През месец ноември 2024 г. Дружеството е учредило дъщерно дружество в Северна Македония – Тера Уей Енерджи Груп . Участието в капитала е 100 %.

### **17. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ**

Дългосрочни финансови активи включват:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Агро Екопродукти ООД	284	284
СБЗ Бургас АД	100	100
Тера Уей Промислени Иновации АД	13	-
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД	3,501	3,501
	<b>3,898</b>	<b>3,885</b>

Малцинственото участие е в размер на 8,33% от капитала на учреденото през 2020 г. „Състейнабъл Енерджи Съплай” ООД, гр. София. През 2023 г. дружеството е придобило още 17509 дружествени дяла и малцинственото участие към 31.12.2024 г. е в размер на 34.33%.

През месец юли 2022 г. Дружеството е придобило 5 468 броя обикновени поименни акции с право на глас, всяка с номинална стойност 10 лв., от капитала на „Свободна Безмитна Зона-Бургас” АД, представляващи 11 % от капитала на дружеството.

През месец Октомври 2022 г. Дружеството е придобило 27.01 % от капитала на „Агро Екопродукти,, ООД, гр. Правец.

През месец март 2024 г. Дружеството е придобило 25 % от акциите на Тера Уей Промислени Иновации АД.

### **18. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Дългосрочни вземания от свързани лица включват:	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
ОС Агробилд АД	1,951	1,091
Агро Екопродукти ООД	25	24
Тера Уей Инвестмент Груп АД	825	-
Състейнабъл Енерджи ЕАД	178	-
Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД	1,546	-
	<b>4,525</b>	<b>1,115</b>

През 2024 г. са предоставени дългосрочни заеми на дружествата със срок на издължаване и лихвен % :

	Срок на договора	Лихвен %
Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД	26.07.2034	Euribor+0.2%
ОС Агробилд АД	07.07.2033	3
Агро Екопродукти ООД	18.07.2028	3
Тера Уей Инвестмент Груп АД	25.03.2034	7.5
Състейнабъл Енерджи ЕАД	20.06.2034	3

## 19. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Био торове	1	4
	<u>1</u>	<u>4</u>

## 20. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания в размер на 877 хил. лв. (31.12.2023 г.: 14 хил. лв.) са свързани с:

- вземания за услуги – 6 хил. лв. (31.12.2023 г.: 14 хил. лв);
- вземания за природен газ – 870 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил. лв);
- вземания за био торови – 1 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил. лв);

Те са левови и безлихвени. Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 240 дни. Забава след този срок е приета от Дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на търговските вземания е:

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
до 30 дни	870	8
Между 30-90 дни	1	-
Над 365 дни	6	6
<b>Общо</b>	<u>877</u>	<u>14</u>

Дружеството има просрочени вземания за наем в размер на 6 х. лв., които не са обезценени, доколкото ръководството счита, че същите ще бъдат събрани.

## **21. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Вземанията от свързани лица са както следва:	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Вземания от Тера Тур Сервиз ЕООД	-	16
Вземания от Агробилд АД	-	2
Вземания от Агро Екопродукти ООД	11	11
Вземания от Тера Уей Промислени Иновации АД	8	-
Вземания от Тера Уей Файнанс ЕООД	3	-
Вземания от Състейнабъл Енерджи Съплай ООД	132	-
<b>Общо</b>	<b>154</b>	<b>29</b>

Вземанията от Агробилд АД са свързани с депозит за наем на офис .  
 Вземанията от Агро Екопродукти ООД са свързани с продажбата на ДМА.  
 Вземанията от Състейнабъл Енерджи Съплай ООД са свързани с продажба на природен газ.  
 Вземанията от Тера Уей Промислени Иновации АД са свързани с продажба на биоторове.  
 Вземанията от Тера Уей Файнанс ЕООД са за наем на МПС.

## **22. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ**

Другите текущи активи включват:	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Депозити по договори с контрагенти	9	5
Данъци за възстановяване	404	4
Предплатени разходи за бъдещи периоди	5	4
Вноска в капитала на Състейнабъл Енерджи Съплай ООД	9	9
	<b>427</b>	<b>22</b>

Депозитите по договори с контрагенти включват: Депозити към Лукойл - 4 хил. лв. (31.12.2023 г.: 5 хил. лв.) и депозит към Булгартрансгаз ЕАД – 5 хил. лв. (31.12.2023 г.: 0 хил. лв.)

Данъци за възстановяване включват данък добавена стойност за възстановяване.

Предплатените разходи за бъдещи периоди включват застраховки и ще бъдат признати като текущи разходи през следващите 12 месеца на равни месечни части

През 2021 г. са преведени 9 хил. лв за вноски в капитала на Състейнабъл Енерджи Съплай ООД, но сделката все още не е вписана.

### **23. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

<i>Паричните средства включват:</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разплащателни сметки	590	25
В брой	34	2
	<u>624</u>	<u>27</u>

Наличните към 31.12.2024 г. парични средства са по сметки на дружеството в Булбанк АД, Юробанк България АД и Интернешънъл Асет Банк АД (31.12.2023 г. – Булбанк АД и Юробанк България АД).

Паричните средства са левови. Не са изложени на кредитен риск.

#### **Обезпечения**

Дружеството има издадена банкова гаранция от името на Състейнабъл Енерджи ЕАД в полза на Министерство на Енергетиката.

### **24. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**

#### **Основен капитал**

Към 31 декември 2024 г. регистрираният капитал на Тера Уей Енерджи Груп ЕООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки. Дяловете са 100 % собственост на Тера Уей Холдинг Лимитед - Кипър.

#### **Дивиденди**

През 2024 г. не е изплащан дивидент. (2023 г.: 943 хил. лв);

#### **Неразпределената печалба** включва:

- натрупани печалби от предходни периоди – 4,549 хил. лв;
- общ всеобхватен доход за годината – 1,374 хил. лв.

### **25. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ**

Задълженията към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2024 г. при настъпване на пенсионна възраст.

Съгласно Кодекса на труда в България всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи. (Приложение № 2.18).

За определяне на дългосрочните си задължения към персонала дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала е както следва:

	31.12.2024 BGN'000	31.12.2023 BGN'000
<b>Сегашна стойност на задълженията на 1 януари</b>	<b>11</b>	<b>38</b>
Разход за текущ стаж	3	21
<i>Актюерски (печалби)/загуби през годината, признати в друг всеобхватен доход</i>	<i>(10)</i>	<i>(6)</i>
<b>Сегашна стойност на задължението на 31 декември</b>	<b>4</b>	<b>11</b>

Начислените суми за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране в отчета за всеобхватния доход включват:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
Разход за текущ стаж	(3)	(21)
<b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата</b>	<b>(3)</b>	<b>(21)</b>
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране в т.ч.: <i>Актюерски (печалби)/загуби от промени във финансовите предположения</i>	<i>(10)</i>	<i>(6)</i>
<b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход</b>	<b>(10)</b>	<b>(6)</b>
<b>Общо</b>	<b>(7)</b>	<b>(27)</b>

При определяне на сегашната стойност към 31.12.2024 г. са направени следните актюерски предположения:

- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ, за общата смъртност на населението на България за периода 2020 г. – 2022 г.;
- степени на оттегляне на персонала – между 0 % до 8 %, в зависимост от пет обособени възрастови групи (2023 г.: 1% - 8%);
- дисконтов фактор - използвана е норма на база ефективен годишен лихвен процент  $i = 3.0\%$  (2023 г. 4.5%). Той се основава на доходността на емисиите дългосрочните ДЦК (с 10 годишен матуритет).
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на дружеството и е в размер на 5 % годишен

ръст спрямо предходния отчетен период от 2023 г. до 2024 г. – 5% и всяка следваща година (2023 г.: 5%).

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетие и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на дружеството ги оценява по следния начин:

- за инвестиционния - доколкото това е нефондиран план, дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;

- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;

- за риска, свързан с дълголетие - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и

- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

## **26. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Дългосрочните Задължения към свързани лица са както следва:	31.12.2024	31.12.2023
	BGN'000	BGN'000
Крайно контролиращо лице	1,364	1,517
	<u>1,364</u>	<u>1,517</u>

Задълженията са по договори за предоставени заемни средства – 1,309 хил. лв. и по лихви за предоставения заем – 55 хил. лв. Същият е предоставен при лихвен процент – 4% и краен срок на издължаване 31.12.2026 г..

## **27. ЛИЗИНГ**

### ***Активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние***

В отчета за финансовото състояние са представени следните обекти и суми, свързани с договори за лизинг:

Активите „право на ползване“ са включени в отчета за финансово състояние към перо - транспортни средства (*Приложение 11*).

Транспортни      Транспортни

ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

	<i>средства</i>	<i>средства</i>
	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>Отчетна стойност</b>		
<b>1 януари</b>	67	67
<b>31 декември</b>	<u>67</u>	<u>67</u>
<b>Натрупана амортизация</b>		
<b>1 януари</b>	21	8
Разходи за амортизация	13	13
<b>31 декември</b>	<u>34</u>	<u>21</u>
<b>Балансова стойност на 1 януари</b>	<u>46</u>	<u>59</u>
<b>Балансова стойност на 31 декември</b>	<u>33</u>	<u>46</u>

*Задълженията по лизинг към са както следва:*

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<b>1 януари</b>	34	43
Погасявания	(10)	(9)
<b>31 декември</b>	<u>24</u>	<u>34</u>
<b>В т.ч.:</b>		
<b>Дългосрочна част</b>	<u>14</u>	<u>24</u>
<b>Краткосрочна част</b>	<u>10</u>	<u>10</u>

*Задълженията по лизинг* представляват задължения към ОББ „Интерлийз“ по договор за оперативен лизинг от 22.06.2022 г. Срок на договора – 60 месеца.

*Суми, включени в отчета за всеобхватния доход*

Разходите по договори за оперативен лизинг за отчетната година са:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за амортизация на активи „право на ползване“	13	13

Общото погашение по договора за лизинг през 2024 г. е в размер на 10 хил. лв. (2023 г. - 9 хил. лв.), включително изходящ паричен поток 10 хил. лв. (2023 г. 9 хил. лв.).

## **28. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**

<i>Търговските задължения включват:</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	843	134
	<b>843</b>	<b>134</b>

Задълженията към доставчици представляват задължения към доставчици в страната в размер на 843 хил. лв. (31.12.2023 г.: 134 х. лв.). Обичайният кредитен период, за който дружеството погасява своите задължения е 40 дни.

## **29. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

<i>Задължения към свързани лица са както следва:</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Тера Уей Холдинг Лимитид	894	894
Тера Уей Инвестмент Груп АД	2	2
Тера Уей Файнанс ЕООД	49	11
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД	2,907	-
Тера Уей Пропърти ЕООД	4	-
Обществено строителство - Агробилд АД	13	3
	<b>3,869</b>	<b>910</b>

Задължението към „Тера Уей Холдинг Лимитид“, Кипър е по договор за цесия от 20.05.2022 г.

Задълженията към „Тера Уей Инвестмент Груп“ АД е по договор за покупка на дялове.

Задълженията към ОС ”Агробилд” АД, „Тера Уей Пропърти“ ЕООД и към „Тера Уей Файнанс“ ЕООД са по текущи фактури за доставка на материали и услуги.

Задълженията към „Състейнабъл Енерджи Съплай“ ООД са по текущи фактури за доставка на природен газ -1,361 хил. лв., по предоставен заем – 1,522 хил. лв. и по лихви за предоставения заем – 24 хил. лв

## **30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

<i>Задължения към персол и осигурители включват:</i>	<i>31,12,2024</i>	<i>31,12,2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към персонала	17	25
Задължения към осигурителни предприятия	2	6
	<b>19</b>	<b>31</b>



ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Задълженията към персонала представляват начислени суми за работна заплата към 31.12.2024 на стойност 17 хил. лв.(31.12.2023 : 18 хил. лв) и за неизползван платен отпуск към 31.12.2024 г. на стойност 0 х. лв. (31.12.2023 г.: 7 хил. лв.).

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2024 г. съдържат начислени осигуровки за работна заплата на стойност 2 хил. лв.(31.12.2023 : 5 хил. лв) и начислени осигуровки за неизползван платен отпуск от персонала в размер на 0 хил. лв. (31.12.2023 г.: 1 хил. лв.).

### 31. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

Задължения за данъци включват:

	31,12,2024	31,12,2023
	BGN '000	BGN '000
ДДС	-	6
Еднократни данъци	1	-
Данък върху печалбата	9	-
ДОД	1	1
	<u>11</u>	<u>7</u>

### 32. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите текущи пасиви включват получена гаранция във връзка с договор за наем на инвестиционен имот и са в размер на 0 хил. лв. (2023 г.: - 9 хил.лв ) , дължими суми за водоползване за 2024 г. в размер на 6 хил. лв. (2023 г.: - 10 хил.лв ) и задължение за покупка на акции на Тера Уей Промислени Иновации АД в размер на 13 хил. лв.

### 33. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Структура на финансовите активи и пасиви на дружеството към 31 декември по категории е посочена по-долу. Тя включва всички финансови активи в една група, “кредити и вземания”, и всички финансови пасиви в една група – “други финансови пасиви”.

	Кредити и вземания 31,12,2024 BGN'000	Кредити и вземания 31,12,2023 BGN'000
<b>Финансови активи</b>		
Търговски вземания	877	14
Вземания от свързани лица	4,679	29
Парични средства и парични еквиваленти	624	27
Други текущи активи	422	22
<b>Общо</b>	<u>6,602</u>	<u>92</u>

	<i>Други финансови пасиви</i>	<i>Други финансови пасиви</i>
	<i>31,12,2024</i>	<i>31,12,2023</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Финансови пасиви</b>		
Търговски и други задължения	886	172
Задължения към свързани лица	5,233	910
<b>Общо</b>	<b>6,119</b>	<b>1,082</b>

Дружеството не работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и главния счетоводител на дружеството.

Управителят е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на деривативни и недеривативни инструменти

### ***Пазарен риск***

#### ***а. Валутен риск***

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

#### ***б. Ценови риск***

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични и за определен кръг клиенти, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск относно продажната цена на произведената от него електроенергия, доколкото последната е изключително специфичен продукт и се реализира на определени със закон електроразпределителни дружества, а продажната ѝ цена подлежи на контрол и регулиране от комисия по енергийно и водно регулиране и е дългосрочно фиксирана до 09.06.2029 г. Считано от м. юли 2015 г. е направена промяна в Закона за енергията от възобновяеми източници (ЗЕВИ), по силата на която

преференциално определената цена се отнася само до размера на утвърдения годишен лимит за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници. Лимитът за производство се определя с решение на Комисията по енергийно и водно регулиране. Произведената електрическа енергия над утвърдения годишен лимит се изкупува по средни цени за излишък на електрическа енергия, определена от Енергийния Системен Оператор за съответния месец или по свободно договорени цени с търговци на електрическа енергия или клиенти крайни потребители на електрическа енергия.

През 2019 г. бе направена промяна в Закона за енергетиката, касаещи производителите с инсталирана мощност 1 МВт. и над 1 МВт., където попада и МВЕЦ Бебреш. Тези производители са задължени да сключат договор за премия с фонд СЕС, като разликата между съответната референтна цена, определена от КЕВР и преференциалната цена на всеки производител се изплаща от фонд СЕС.

Допълнително производството и продажбите (приходите) на дружеството са зависими и от климатичните условия. За минимизиране на този риск е направена предварителна оценка на водните ресурси, на базата на която е взето решение за извършване на инвестицията. През 2022 г. поради ниски води ВЕЦ Бебреш е работила само през месеците от март до юни, включително.

Дружеството извършва покупко-продажба на природен газ и цената му е силно зависима от международната политическа, икономическа и финансова обстановка, свързана с военния конфликт между Русия и Украйна.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

#### ***в. Кредитен риск***

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки (текущи и депозитни), търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и други вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск по отношение на вземанията за стоки и услуги. Относно вземанията за природен газ, дружеството работи с клиенти, с които има история и търговско сътрудничество. Вземанията се контролират текущо, като се следва установената политика. За целта, регулярно се прави преглед от търговския отдел на откритите позиции по клиенти и предоставени аванси на доставчици, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми и състоянието на клиентите и доставчиците.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в Булбанк АД, Юробанк България АД и Интернешънъл Асет Банк АД които са търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Към 31 декември дружеството има концентрация на вземания от клиенти, както следва:

31.12.2024

31.12.2023

ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

	BGN '000	BGN '000
Клиент 1	33%	45%
Клиент 2	14%	45%
Клиент 3	11%	10%
Клиент 4	42%	-

### г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения.

Текущо матуритетът и осъществяването на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на Дружеството към датата на отчета за финансово състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането респективно задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	С настъпил падеж	До 1 месец	От 2 до 3 месеца	От 4 до 6 месеца	От 7 до 12 месеца	На 1 година	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
<b>31 декември 2024</b>							
<b>Пасиви</b>							
<b>Финансови пасиви</b>							
Задължения към свързани лица	896	961	404	62	1,546	1,364	5,233
Търговски и други задължения	230	603	21	14	4	14	886
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>1,126</b>	<b>1,564</b>	<b>425</b>	<b>76</b>	<b>1,550</b>	<b>1,378</b>	<b>6,119</b>
<b>31 декември 2023</b>							
<b>Пасиви</b>							
<b>Финансови пасиви</b>							
Задължения към свързани лица	896	14	-	-	-	-	910
Търговски и други задължения	-	35	35	72	6	24	172
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>896</b>	<b>49</b>	<b>35</b>	<b>72</b>	<b>6</b>	<b>24</b>	<b>1,082</b>

**д. Риск на лихвоносните парични потоци**

Към 31.12.2024 г. дружеството няма значителни по размер лихвоносни активи (парични средства в банки).

<i>31 декември 2024</i>	<i>Безлихвени</i>	<i>С плаващ</i>	<i>С фиксиран</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>лихвен %</i>	<i>лихвен %</i>	
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Активи</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Търговски вземания	877	-	-	877
Вземания от свързани лица	288	1,522	2,869	4,679
Други текущи активи	422	-	-	422
Парични средства и парични еквиваленти	624	-	-	624
<b>Общо финансови активи</b>	<b>2,211</b>	<b>1,522</b>	<b>2,869</b>	<b>6,602</b>
<b>Пасиви</b>				
<b>Финансови пасиви</b>				
Задължения към свързани лица	2,402	1,522	1,309	5,233
Търговски и други задължения	862	-	24	886
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>3,264</b>	<b>1,522</b>	<b>1,333</b>	<b>6,119</b>

<i>31 декември 2023</i>	<i>Безлихвени</i>	<i>С плаващ</i>	<i>С фиксиран</i>	<i>Общо</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>лихвен %</i>	<i>лихвен %</i>	
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
<b>Активи</b>				
<b>Финансови активи</b>				
Търговски вземания	14	-	-	14
Вземания от свързани лица	29	-	-	29
Други текущи активи	22	-	-	22
Парични средства и парични еквиваленти	27	-	-	27
<b>Общо финансови активи</b>	<b>92</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92</b>
<b>Пасиви</b>				
<b>Финансови пасиви</b>				
Задължения към свързани лица	910	-	-	910
Търговски и други задължения	172	-	-	172
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>1,082</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,082</b>

**Анализ на лихвената чувствителност**

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране и хеджиращи инструменти. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определения лихвен процент. За всяка симулация, едно и също предположение

за промяна на лихвения процент се прилага за всички основни валути. Изчисленията се правят за значителните лихвоносни позиции.

При възможни промени с +/-1% в лихвения процент на база структурата на финансовите активи и пасиви към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини ефектът би бил +/- 1 х. лв.

#### **Управление на капиталовия риск**

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. Оперативната дейност на дружеството се финансира основно от собствено генерирани печалби, докато инвестиционната дейност се финансира чрез кредити.

	31.12.2024 BGN '000	31.12.2023 BGN '000
Паричните средства и парични еквиваленти (Приложение 23)	(624)	(27)
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>(624)</b>	<b>(27)</b>
<b>Общо собствен капитал ( Приложение 24)</b>	<b>5,929</b>	<b>4,555</b>
Общо капитал	5,305	4,528
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>0.12</b>	<b>0.01</b>

#### **Справедлива стойност**

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден пазар. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчно обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни,

адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

### **34. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**

Свързаните лица на дружеството към 31.12.2024 г. са както следва:

<b>Свързани лица</b>	<b>Вид на свързаност</b>
Крайно контролиращо лице	Валентин Златев
<b>Компания-майка</b>	
Тера Уей Холдинг Лимитид, Кипър	едноличен собственик
<b>Дъщерни дружества</b>	
Обществено строителство - Агробилд АД	99,73 % собственост на Тера Уей Енерджи
СКДУ ЕООД	Груп ЕООД
Тера Уей Пропърти ЕООД	100% собственост на Агробилд АД
Състейнабъл Енерджи ЕАД	100% собственост на Агробилд АД
Лъка Гейм АД	100 % собственост на Тера Уей Енерджи
Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД	Груп ЕООД
Тера Уей Енерджи ДООЕЛ - Македония	57,1 % собственост на Състейнабъл
	Енерджи ЕАД
	100% собственост на Тера Уей Енерджи
	Груп ЕООД
	100% собственост на Тера Уей Енерджи
	Груп ЕООД
<b>Дружества под общ контрол от Компанията-майка</b>	
Тера Уей Инвестмент Груп АД	99,99% собственост на Тера Уей Холдинг
Тера Уей Файнанс ЕООД	Лимитед, Кипър
Агро Екопродукти ООД	100% собственост на Тера Уей Холдинг
Тера Тур Сервиз ЕООД	Лимитед, Кипър
Тера Тур Риджънси ЕООД	72.99 % собственост на ТТСервиз ЕООД
Хорнит ООД	27.01 % собственост на Тера Уей Енерджи
Уни Правец АД	Груп ЕООД
България на длан ООД	100 % собственост на Тера Уей Ивестмент
	Груп АД
	100 % собственост на Тера Уей Ивестмент
	Груп АД
	25.59 % собственост на Тера Уей
	Ивестмент Груп АД
	74,41 % собственост на ТТСервиз
	69 % собственост на ТТСервиз
	67% собственост на ТТСервиз

ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Helios Lodges Company Ltd., Танзания	99 % собственост на Тера Уей Ивестмент Груп АД
Phenix Holdings Inc., Санта Лучия	100 % собственост на Тера Уей Ивестмент Груп АД
TTS Resorts Ltd, Санта Лучия	100% собственост Phenix Holdings
Helios Zanzibar Limited.	100% собственост на Тера Уей Холдинг Лимитед, Кипър
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД	Дружество свързано чрез крайно контролиращо лице
Тера Уей Промислени Иновации АД	Дружество с общо управление

През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
<b>Доставки от свързани лица:</b>	<b>5,704</b>	<b>109</b>
<i>Материали</i>		
Агробилд АД – дъщерно дружество	3	6
<i>Услуги</i>		
Агробилд АД - дъщерно дружество	6	17
Тера Уей Пропърти ЕООД- дъщерно дружество	6	-
Тера Уей Файнанс ЕООД – дружество под общ контрол	56	13
<i>Стоки</i>		
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД – дружество свързано чрез крайно контролиращо лице	5,479	-
<i>ДНМА</i>		
Агробилд АД - дъщерно дружество	76	-
<i>Лихви</i>		
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД – дружество свързано чрез крайно контролиращо лице	24	-
Валентин Златев – крайно контролиращо лице	54	73
	2024 BGN'000	2023 BGN'000
<b>Продажби на свързани лица:</b>	<b>669</b>	<b>156</b>
<i>Лихви</i>		
ОС Агробилд АД - дъщерно дружество	50	15



ТЕРА УЕЙ ЕНЕРДЖИ ГРУП ЕООД  
 Предходно наименование АГРОИНЖЕНЕРИНГ 90 ЕООД  
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 година

Агро Екопродукти ООД - дружество под общ контрол	1	-
Тера Уей Инвестмент Груп АД - дружество под общ контрол	43	-
Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД - дъщерно дружество	24	-
Състейнабъл Енерджи ЕАД – дъщерно дружество	2	-
<i>Стоки</i>		
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД – дружество свързано чрез крайно контролиращо лице	468	-
Тера Уей Промислени Иновации АД – дружество с общо управление	18	-
СЕСН – дружество свързано чрез крайно контролиращо лице	48	-
<i>Наеми и Услуги</i>		
Състейнабъл Енерджи Съплай ООД – дружество свързано чрез крайно контролиращо лице	-	141
Тера Уей Файнанс ЕООД – дружество под общ контрол	15	-

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на годината са:

	2024 BGN'000	2023 BGN'000
<i>Предоставени заеми</i>		
ОС Агробилд АД	1,951	1,091
Агро Екопродукти ООД	25	24
Тера Уей Инвестмент Груп АД	825	-
Състейнабъл Енерджи ЕАД	178	-
Състейнабъл Енерджи Продукшънс ЕООД	1,546	-
<i>Търговски вземания</i>		
Дружества под общ контрол	154	15
Дъщерни дружества	-	14
<i>Търговски и други задължения</i>		
Дружества под общ контрол	2,957	2
Дъщерни дружества	18	14
Компания-майка	894	894
Крайно контролиращо лице	1,364	1,517

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.

<i>Възнаграждения на ключовия управленски персонал:</i>	2024	2023
	BGN'000	BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	66	92

### **35. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ**

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност в следващите дванадесет месеца.

### **36. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ**

#### *Съдебни дела*

Дружеството няма съществени висящи административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания.

#### *Гаранции*

Дружеството има издадена банкова гаранция от името на Състейнабъл Енерджи ЕАД в полза на Министерство на Енергетиката в размер на 27 хил.лв.

### **37. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансов отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен.

Управител:

/Мартин Тинчев/



Съставител:

„Тера Уей Финанс“ ЕООД

Управител - Веселина Филипова



Гр.София

25.02.2025 г.