

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2024 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2024	31 Декември 2023
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	3,01	-	7
Предоставени заеми	3,02	-	21
Активи по отсрочени данъци	3,03	13	12
Общо нетекущи активи		13	40
Текущи активи			
Предоставени заеми	3,02	33	61
Пари и парични еквиваленти	3,04	4	4
Общо текущи активи		37	65
ОБЩО АКТИВИ		50	105
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Общо нетекущи пасиви		0	0
Текущи пасиви			
Задължения към персонала и осигурителни предпри.	3,05	2	2
Данъчни задължения	3,06	2	3
Общо текущи пасиви		4	5
ОБЩО ПАСИВИ		4	5
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3,07	50	50
Непокрита загуба (Неразпределена печалба)	3,08	(9)	45
Резерви	3,09	5	5
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		46	100
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		50	105

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "Европа Парк Дивелопмънт" АД на 10.02.2025 г.

Дата на изготвяне : 03.02.2025 г.

Съставител:

Меглена Николаева Попова

Изпълнителен Директор:

Борис Василев Балев

Валутни курсове към 31.12.2024 год.

USD/BGN 1,76998

EUR/BGN 1,95583

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 Декември 2024 г.

	Приложения	BGN'000	
		2024	2023
Брутна печалба		-	-
Административни разходи	4,01	(50)	(26)
Други разходи	4,02	(8)	-
Загуба от оперативната дейност		(58)	(26)
Финансови приходи	4,03	1	-
Загуба от обичайната дейност		(57)	(26)
Загуба преди данъци		(57)	(26)
Икономия (разход) от данъци	4,04	3	(1)
Загуба за периода от продължаващи дейности		(54)	(27)
ЗАГУБА ЗА ГОДИНАТА		(54)	(27)
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		(54)	(27)
Загуба на акция:		BGN	
Загуба на акция за периода от продължаващи дейности	4,05	(540,00)	(270,00)

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "Европа Парк Дивелопмънт" АД на 10.02.2025 г.

Дата на изготвяне : 03.02.2025 г.

Съставител:

Меглена Николаева Попова

Изпълнителен Директор:

Борис Василев Балеv

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, завършващ на 31 Декември 2024 г.

	BGN'000	
	2024	2023
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Плащания към доставчици	(2)	(2)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	(2)	(2)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни	(1)	(1)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(24)	(24)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(27)	(27)
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Получени лихви	28	30
Предоставени кредити на свързани лица	(1)	(3)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	27	27
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Нетни парични потоци от финансова дейност	-	-
Нетно увеличение на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	-	-
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	4	4
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	4	4

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "Европа Парк Дивелопмънт" АД на 10.02.2025 г.

Дата на изготвяне : 03.02.2025 г.

Съставител:

Меглена Николасва Попова

Изпълнителен Директор: Борис Василев Балев

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, завършващ на 31 Декември 2024 г.

Съдържание	BGN'000										Общо	Изключени от участия	Общо собствени капитал
	Основен капитал	Нерешен капитал	Изкупени собствени акции	Премии резерв	Непокрита губа (Неразрешена губа)	Резерв от променливи	Резерв	Валутно-курсови разлики от превръщане на отчети на чуждестранна дейност	От финансови активи на разполагане за продажба	От хеджирани на паричен поток			
Салдо към 01.01.2023 г.	50	-	-	-	72	-	5	5	-	-	127	-	127
Превчислено начално салдо	50	-	-	-	72	-	5	5	-	-	127	-	127
Общ изоблигатен доход за периода	-	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-	(27)	-	(27)
Салдо към 31.12.2023 г.	50	-	-	-	45	-	5	-	-	-	100	-	100
Салдо към 01.01.2024 г.	50	-	-	-	45	-	5	-	-	-	100	-	100
Превчислено начално салдо	50	-	-	-	45	-	5	-	-	-	100	-	100
Общ изоблигатен доход за периода	-	-	-	-	(54)	-	-	-	-	-	(54)	-	(54)
Салдо към 31.12.2024 г.	50	-	-	-	(9)	-	5	-	-	-	46	-	46

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на
директорите на "Европа Парк Девелопмънт"
АД на 10.02.2025 г.

Дата на изготвяне : 03.02.2025 г.

Съставител:

Мелена Николаева Попова

Изготвяне (директор)

Борис Васильов Банев

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2024 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Инвестиции в дъщерни дружества

BGN'000	
31 Декември 2024	31 Декември
В началото на периода	
Балансова стойност	7
Намаления (балансова стойност)	(7)
Други	(7)
В края на периода	
Балансова стойност	7

Анализ на инвестициите в дъщерни дружества

Наименование на предприятията, в които са съучастията	31 Декември 2024					31 Декември 2023					Получени дивиденди през годината
	Процент на съучастие	Брой дялове	Брой акции	Стойност на съучастие	Получени дивиденди през годината	Процент на съучастие	Брой дялове	Брой акции	Стойност на съучастие		
В началото на периода											
В страната				7 106,00	-				7 106,00	-	
Европа Парк София ЕООД		7 106	-	7 106,00	-	100,00%	7 106	7 106	7 106,00	-	
Намаления (балансова стойност)				(7 106,00)	-				-	-	
Други			(7 106)	(7 106,00)	-				-	-	
Европа Парк София ЕООД	100,00%			(7 106,00)	-						
В края на периода				-	-				7 106,00	-	
В страната				-	-				7 106,00	-	
Европа Парк София ЕООД	200,00%	7 106	(7 106)	-	-	100,00%	7 106	-	7 106,00	-	
ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА				-	-				7 106,00	-	

3,02 Предоставени заеми

BGN'000

		31 Декември 2024		31 Декември 2023	
		До една година	Над една година	До една година	Над една година
Предоставени заеми на свързани предприятия					
Контрагент					
Европа Парк София ЕООД					
"Европа Парк Дивелопмънт" АД					
Кредитор (Дружество)					
Стойност на главницата	18 290 лв.				
Дължима лихва	3 224 лв.				
Стойност към 31.12.2023	21 514				
Погасителен план 31.12.2023					
наследствено до три години					
Контрагент					
Аванс Пропъртис ООД					
"Европа Парк Дивелопмънт" АД					
Кредитор (Дружество)					
Дължима лихва	30 933 €				
Стойност към 31.12.2023	30 933 €				
Погасителен план 31.12.2023					
до една година					
Дължима лихва	16 617 €				
Стойност към 31.12.2024	16 617 €				
Погасителен план 31.12.2024					
до една година					
Предоставени заеми на свързани предприятия общо		33	-	61	21
ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		33	-	61	21

3,03 Активи по отсрочени данъци

BGN'000

	31 Декември 2024	31 Декември 2023
	Данък	Данък
Данъчни загуби	13	12
Общо активи по отсрочени данъци	13	12

3,04 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

Вид валута	31 Декември 2024		31 Декември 2023	
	Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в разплащателни сметки		4		4
Разплащателна сметка в левове		4		4
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ		4		4

3,05 Задължения към персонала и осигурителни предприятия

BGN'000

	31 Декември 2024	31 Декември 2023
Задължения към персонала	2	2
Задължения към персонала	2	2
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	2	2

3,06 Данъчни задължения

BGN'000

31 Декември 2024 31 Декември 2023

Данъци върху дохода	2	3
<u>ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ</u>	<u>2</u>	<u>3</u>

3.07 Основен капитал

Акционери	31 Декември 2024										31 Декември 2023					
	Акции		Номинална стойност BGN				Стойност BGN'000		Акции		Номинална стойност BGN			Стойност BGN'000		
	Увеличение	Намаление	Общо	Увеличение	Намаление	Общо	Основен капитал BGN	към 31 Декември 2024	01 Януари 2023	Увеличение	Намаление	Общо	01 Януари 2023	Увеличение	Намаление	Общо
Кирил Петров Домусчиев		50				500.00	25 000	25	50				500.00	25 000		25
Георги Петров Домусчиев		50				500.00	25 000	25	50				500.00	25 000		25
ОСНОВЕН КАПИТАЛ	-	100					50 000	50	100	-		100		50 000	50	50

3,08 Непокрита загуба (Неразпределена печалба)

BGN/000

31 Декември 2023

31 Декември 2024

	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба	Неразпределена печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Непокрита загуба	Неразпределена печалба
Начално салдо	(27)	117	(45)	45	(23)	117	(22)	72
Пренесено начално салдо	(27)	117	(45)	45	(23)	117	(22)	72
Резултат преди облагане	(57)			(57)	(26)			(26)
Разход за текущ данък	2			2	(1)			(1)
Отсрочени данъци	1			1	-			-
Разход за данък	3	-	-	3	(1)	-	-	(1)
Загуба за периода	(54)	-	-	(54)	(27)	-	-	(27)
Общ всеобхватен доход	(54)	-	-	(54)	(27)	-	-	(27)
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	27	-	(27)	-	23	-	(23)	-
Покриване на загуби		(72)	72	-			-	-
НЕПОКРИТА ЗАГУБА (НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА П	(54)	45	-	(9)	(27)	117	(45)	45

3,09 Резерви

BGN'000

	31 Декември 2024			31 Декември 2023		
	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо
Начално салдо	5	-	5	5		5
Преизчислено начално салдо	5	-	5	5	-	5
РЕЗЕРВИ	5	-	5	5	-	5

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

4,01 Административни разходи

BGN'000

	2024	2023
Разходи за външни услуги	1	1
ТРЗ обслужване	1	1
Разходи за заплати	25	25
Възнаграждения	25	25
Други разходи	24	-
Отписани вземания	24	-
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	50	26

4,02 Други разходи

BGN'000

	2024	2023
Разходи по операции с финансови активи и инструменти	7	-
Други финансови разходи	1	-
ДРУГИ РАЗХОДИ	8	-

4,03 Финансови приходи

BGN'000

	2024	2023
Приходи от лихви в т.ч.	1	-
<i>Лихви от свързани предприятия</i>	1	-
<i>Европа Парк София ЕООД</i>	1	-
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	1	-

4,04 Икономия (разход) от данъци

	BGN'000	
	2024	2023
Корпоративен данък	3	(1)
ИКОНОМИЯ (РАЗХОД) ОТ ДАНЪЦИ	3	(1)

Основните компоненти на разхода за (приход от) данък върху доходите за годината,приключваща на 31 Декември 2024 г.и 2023 г.,включват:

Отчет за доходите

	BGN'000	
	2024	2023
Разход за текущ данък	2	(1)
Отсрочен данък върху доходите ,свързан с възникването и обратното проявление на временни разлики	1	-
Приход от (Разход за) данък върху доходите, отчетен в отчета за доходите	3	(1)

4,05 Загуба на акция за периода от продължаващи дейности

		2024	2023
Среден брой акции		100	100
Загуба за периода от продължаващи дейности	BGN'000	(54)	(27)
Загуба на акция за периода от продължаващи дейности	BGN	(540)	(270)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА,
ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Европа Парк Дивелопмънт” АД, гр. София е вписано в Търговския регистър на ЮЛНЦ към Агенция по вписванията на 22.02.2006 г. с ЕИК 175038457. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. «Николай Хайтов» № 3А. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 /петдесет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Предметът на дейност на дружеството включва: Производство на машини и/или възли и детайли за тях, търговия с такива продукти в страната и чужбина, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни и превозни сделки, складови сделки, лицензионни сделки, сделки с интелектуална собственост, лизинг, както и всякакъв вид други сделки, незабранени със закон, които по преценка на Съвета на директорите на Дружеството са или биха били в полза на Дружеството.

Дружеството се представлява от Изпълнителя директор – Борис Василев Балев.

Дъщерни дружества

„Европа Парк София” ЕООД с ЕИК 175257974, 100.00% дялово участие;

Съгласно законите изисквания индивидуалния финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет

31.12.2024 година

Период на финансовия отчет

01.01.2024 – 31.12.2024 година

Сравнителна информация за предходен период

01.01.2023 – 31.12.2023 година

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на “Европа Парк Дивелопмънт” АД за годината приключваща на 31.12.2024 г. е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2024 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

За текущия отчетен период дружеството се е запознало с 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.

Възприетите стандарти, изменения и разяснения, приложими към текущите финансови отчети, засягат само оповестявания към тях без това да води до преизчисления с обратна сила, рекласификации и ретроспективно

представяне и оповестяване на суми на елементи от финансовите отчети, както това се изисква съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи и Нетекущи пасиви с договорни клаузи - изменения на МСС 1

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Целта на измененията е да се изяснят принципите в МСС 1 за класифициране на пасиви като текущи или нетекущи. Измененията изясняват значението на правото на отсрочване на уреждането, изискването това право да съществува в края на отчетния период; намерението на ръководството не влияе върху класификацията като текущ или нетекущ; опциите на контрагента, които могат да доведат до уреждане чрез прехвърляне на собствени капиталови инструменти на предприятието не влияят върху класификацията като текущ или нетекущ. Също така, измененията уточняват, че само договорите, които предприятието трябва да спазва на, или преди отчетната дата, ще повлияят на класификацията на пасива. Допълнителни оповестявания се изискват и за нетекущите пасиви, произтичащи от споразумения за заеми, предмет на договорни клаузи, които трябва да бъдат спазени в рамките на дванадесет месеца след отчетния период

Лизингов пасив при продажба и обратен лизинг (Изменения на МСФО 16)

Издадено: 22 септември 2022 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Измененията имат за цел да подобрят изискванията, които продавачът-лизингополучател използва при оценяването на лизинговия пасив, възникващ при сделка за продажба и обратен лизинг в МСФО 16, като същевременно не променят отчитането на лизинги, несвързани със сделки за продажба и обратен лизинг. По-специално, продавачът-лизингополучател определя „лизинговите плащания“ или „ревизираните лизингови плащания“ по такъв начин, че продавачът-лизингополучател да не признава никаква сума от печалбата или загубата, която се отнася до правото на ползване, което той запазва. Прилагането на тези изисквания не пречи на продавача-лизингополучател да признае в печалбата или загубата печалба или загуба, свързана с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор. Продавачът-лизингополучател прилага изменението с обратна сила в съответствие с МСС 8 към сделките за продажба и обратен лизинг, сключени след датата на първоначално прилагане, която е началото на годишния отчетен период, в който предприятието е приложило за първи път МСФО 16.

Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения на МСС 7 и МСФО 7)

Издаден: 25 май 2023 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.

Измененията допълват изискванията, които вече се съдържат в МСФО и изискват от предприятието да оповестява условията на финансовите споразумения с доставчици. Освен това от предприятията се изисква да оповестяват в началото и в края на отчетния период балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици и статиите, в които са представени тези пасиви, както и балансовите стойности на финансовите пасиви и статиите, за които доставчиците на финансиране вече са уредили съответните търговски задължения. Предприятията следва също така да оповестят вида и ефекта от непаричните промени в балансовите стойности на финансовите пасиви по споразумения за финансиране на доставчици, които не позволяват балансовите стойности на финансовите пасиви да бъдат съпоставими. Освен това измененията изискват от предприятието да оповести в началото и в края на отчетния период диапазона на датите на плащане на финансовите пасиви, дължими на доставчиците на финансиране, и на сравнимите търговски задължения, които не са част от тези споразумения.

2.1.1. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на финансовия отчет включва следните компоненти:

- а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- г) отчет за паричните потоци за периода;
- д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация

2.1.2. Основни предположения /принципи/

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовият отчет, с изключение на отчета за паричните потоци е изготвен на база принципа на начисляването. Статиите са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема, че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Приблизителни оценки

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 приходите и разходите, 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.

Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

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

2.2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1 от 01.01.1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

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 обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният 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. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева. Сумите над 500 лева са закръглени към 1000 лева при представянето им във финансовия отчет и приложението.

2.3. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2024 и 2023 години не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.4. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ, ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.5. Имоти, машини и оборудване

Всички нетекущи материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми“. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Методи на амортизация

Дружеството е възприело линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира.

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 остатъчният 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 нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като корекция на друг всеобхватен доход в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан (освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг). Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“ или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

Дължимото вземане при освобождаване от актив от имоти, машини и съоръжения се признава първоначално по справедлива стойност.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в годишния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В техния състав са включени външно създадени нематериални активи, лицензи за ползване на програмни продукти, права върху търговски марки, лицензии и др.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- отговаря на определението за нематериален актив;
- при придобиването му може надеждно да се оцени;
- от използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля, в съответствие с намерението на предприятието, относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Възприет подход за извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в Отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определят, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността“ / „Други разходи от дейността“ в Отчета за всеобхватния доход.

Амортизация

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот на базата на линейния метод и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация за нематериален актив с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всеки отчетен период. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод, както това е уместно, и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Нематериални активи с неопределен полезен живот

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, а се тестват за обезценка ежегодно или индивидуално, или на ниво обекти, генериращи парични потоци. Полезният живот на нематериален актив с

неопределен полезен живот се преглежда в края на всеки отчетен период, за да се определи дали оценката на актива като такъв с неопределен срок на полезен живот продължава да бъде поддържана. Ако не, промяната в оценката на полезния живот от неопределен на ограничен се отчита в бъдещи периоди.

2.7. Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси. Материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанска дейност (стоки, продукция);
- намиращи се в процес на производство за такава продажба (незавършено производство);
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини).

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена.

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 продажба.

Сумата на материалните запаси, призната като разход за периода се отчита в Отчета за всеобхватния доход, статия „Разходи за материали”.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализируема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи” (Себестойност на продажбите) в Отчета за всеобхватния доход.

2.8. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - 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%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- блокираните парични средства над 3 месеца не се третират като парични средства и еквиваленти.

2.9. Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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 загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид вземане и се посочва или в статия „Обезценка на активи” или към "Административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

2.10. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.11. Финансови пасиви

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по 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 е изчислена 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 разходи (Други разходи за дейността) през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми 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 датата на отчета за финансовото състояние.

2.12. Данъци

Текущите данъци се признават извън печалбата или загубата (в друг всеобхватен доход или директно в собствения капитал), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

Данък върху доходите

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2024 г. е 10% (31.12.2023 г.: 10%).

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

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

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

2.14. Собствен капитал

Към 31 декември 2024 г. регистрираният акционерен капитал на „Европа Парк Дивелопмънт“ АД възлиза на 50 х. лв., разпределен в 100 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 500,00 (петстотин) лева. Основени акционери в дружеството са :

- Кирил Петров Домусчиев, който притежава 50 % от капитала;
- Георги Петров Домусчиев, който притежава 50 % от капитала;

Резерви - формирани са от разпределение на печалбата и включват разпределени суми за фонд "Резервен" и допълнителни резерви, формирани от разпределението на реализираните от дружеството печалби в предходни периоди.

Финансов резултат за текущия период

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

В Отчета за всеобхватния доход към 31.12.2024 г. Дружеството отчита отрицателен финансов резултат за текущия отчетен период, в размер на 54 хил.лева и отрицателен финансов резултат за предходния отчетен период, в размер на 27 хил.лева.

2.15. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вноските на акционерите.

2.15.1. 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) договарят 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.

Услуги

За всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, 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 измерва напредъка на предоставените услуги, отчитайки вложените ресурси, като признава приходите на базата на ресурсите, използвани за удовлетворяване на задължение за изпълнение, 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. През отчетния период не са възникнали такива.

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.

2.15.2. Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат.

2.15.3. Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

2.16. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.17. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2.17.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.17.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.17.3. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2024 г. дружеството не притежава имоти, машини и оборудване.

2.17.4. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материални запаси, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали и стоки по отношение на основните показатели - однородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с

достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични стоки. За изчислението на нетната реализуема стойност на отделните видове материали и стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на наличните стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба. Дружеството не притежава материални запаси.

2.17.5. 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 %.

Въз основа на извършен преглед относно възможността за събиране на просрочени вземания към 31.12.2024 г. и анализ на наличната информация към датата на съставяне на годишния финансов отчет, ръководството на дружеството е преценило, че няма вероятност да не бъдат събрани вземания.

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.

2.18. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

BGN'000

	31 Декември 2024			31 Декември 2023		
	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо	Парични средства	Кредити и вземания - Недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания	Общо
Активи според отчета за финансовото състояние						
Търговски и други вземания		33	33		82	82
Парични средства и еквиваленти	4		4	4		4
ОБЩО АКТИВИ	4	33	37	4	82	86

	31 Декември 2024			31 Декември 2023		
	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо	Търговски и други задължения	Получени заеми	Общо
Пасиви според отчета за финансовото състояние						
Получени банкови заеми						
Търговски и други задължения	5		5	5		5
ОБЩО ПАСИВИ	5		5	5		5

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

2.19. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя на дружеството съгласно определената политика на общо управление на финансовия риск, на базата на което са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

б. Ценови риск

Ценовият риск се отъждествява със загуба поради невъзможността да се предвиди трудно поддаващото се на прогнозиране движение на цените. Стратегията на Дружеството за бъдещо минимизиране на ценовия риск, свързан с негативни промени в цените е да бъде постигнато чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

в. Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск, тъй като през отчетния период не отчита вземания от клиенти.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

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 акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес.

2.20. Коефициент на задлъжнялост

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2024 и 2023, е както следва:

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Собствен капитал	46	100
Капитал	46	100
Общо задължения	5	5
Парични средства	(4)	(4)
Нетен дълг	1	1
Коефициент на задлъжнялост	0,022	0,010

2.21. Оценяване на справедливата стойност

Дружеството определя справедлива стойност съгласно МСФО 13, използвайки следната йерархия, която отразява значимостта на факторите, използвани за определяне на справедлива стойност:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани), на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени включени в ниво 1, които могат да се намерят за актива или пасива, или директно (т.е. като котировки) или индиректно (т.е. получени от котировки);
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на налична пазарна информация (неналични входящи данни).

Таблицата по долу представлява анализ на финансовите инструменти, отчетени по справедлива стойност според използваните оценъчни методи.

Към 31 декември 2024

	ниво 1	ниво 2	ниво 3	Общо
Активи				
Вземания от клиенти	-	-	-	-
Други вземания	-	-	33	33
Парични средства	-	4	-	4
Общо финансови активи	-	-	33	37

Към 31 декември 2024

	ниво 1	ниво 2	ниво 3	Общо
Пасиви				
Банкови заеми	-	-	-	-
Задължения към доставчици	-	-	-	-
Други задължения	-	-	5	5
Общо финансови пасиви	-	-	5	5

Към 31 декември 2023

	ниво 1	ниво 2	ниво 3	Общо
Активи				
Вземания от клиенти	-	-	-	-
Други вземания	-	-	82	82
Парични средства	-	4	-	4
Общо финансови активи	-	-	82	86

Към 31 декември 2023

Пасиви	ниво 1	ниво 2	ниво 3	Общо
Банкови заеми	-	-		
Задължения към доставчици	-	-		
Други задължения	-	-	5	5
Общо финансови пасиви	-	-	5	5

2.22. Условни задължения и ангажименти

Условен пасив е:

- възможно задължение, възникнало като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- настоящо задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
 - Не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи за погасяване на задължението; или
 - Сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Към 31.12.2024 година няма заведени съдебни и арбитражни дела срещу и от Дружеството.

Банкови гаранции - няма

2.23. Оповестяване на свързани лица

По смисъла на МСС 24 в обхвата на определението за свързаност са следните лица:

а) Предприятието е контролирано и е под пряко значително влияние от:

Кирил Петров Домусчиев – притежава 50% от капитала

Георги Петров Домусчиев – притежава 50% от капитала

б) Други предприятия, членове на Групата „Европа Парк Дивелопмънт“ АД са:

Към 31.12.2024 г. Европа Парк София ЕООД – 100% дъщерно дружество е заличено.

в) Предприятия контролирани или контролирани съвместно от лица, упражняващи контрол или значително влияние върху „Европа Парк Дивелопмънт“ АД са:

Адванс Пропъртис ООД

Есте Пропъртис ЕООД

Моторинженеринг ЕООД

Опортюнити 2009 ЕАД

Порт Рейл ООД

БМФ Порт Бургас ЕАД

Хайнип Логистик ЕАД

Търговски център Тракия АД

Ира 92 ЕООД

Кей Пи Джи Пропъртис ООД

Крийд Естейт ЕООД
Адванс Инженеринг АД в ликвидация
Турбуленс Технолъджи АД в ликвидация
Бългериан Карго Експрес АД
Параходство Български морски флот АД
Адванс Грийн Енерджи АД
НБС Меритайм ООД
NBS Ship Supply LTD
NBS Maritime B.V.
Брайт Сълюшънс ООД
Хювефарма Инвест ООД
Адванс Иншурънс Сълюшънс Брокер АД
Професионален футболен клуб Лудогорец 1945" АД
Хювефарма ЕООД
Huvepharma BV
Huvepharma International BV
Хюве Нутрасютикълс ООД
Huvepharma Netherlands BV
Huvepharma Holdings BV
Хювепроджект ЕАД
Huvepharma NV
Huvepharma LLC
Huvepharma Inc.
Huvepharma Thailand" Ltd.
Huvepharma Sea (Pune) Private Limited
Huvepharma Polska Sp.z.o.o.
Huvepharma Do Brazil Ltda
Huvepharma South Afrika (Pty) Ltd
Huvepharma Turkey Hayvan Ltd
Huvepharma Italia S.r.l.
Huvepharma de Mexico S.A. de C.V.
Huvepharma Japan Inc.
Huvepharma Canada Corporation Inc.
Huvepharma Limited
Huvepharma Ukraine LLC
Huvepharma Korea LLC
PT Huvepharma Animal Health Indonesia
Huvepharma S.A.
Huvepharma Portugal Ulda
Huvepharma Australia PTY LTD.
Huvepharma Philippines INC.

Curtiss Helathcare, Inc.
 Биовет АД
 Абио ЕООД
 Navibulgar Malta Ltd.
 Сток Енерджи ЕООД
 Геотерм Златоград ЕООД
 Huve Sea Limited,
 Kirrin Limited
 KD Maritime Limited,
 Navibulgar Shipping Limited
 Варна Комерс АД
 Ес Джи Трейд ЕООД
 Адванс Медиа Партньрс АД
 Адванс Еърпорт Съвисиз АД

Ключов управленски персонал

Позиция

Борис Василев Балев
 Маргарита Георгиева Домусчиева
 Севдалина Миткова Колева

изпълнителен член на СД
 председател на СД
 член на СД

Сделките между свързаните лица са осъществявани при справедливи пазарни условия, както сделки между независими, осведомени и желаещи страни. През 2024 г. Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица:

- Погасена лихва – 28 хил.лв.
- Предоставена главница – 3 хил.лв.
- Получени услуги – 2 хил.лв.
- Начислени приходи от лихви – 1 хил.лв.
- Отписани вземания главница и лихви – 24 хил.лв.

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

- Вземане по договор за заем – лихва 33 хил.лв.
- Възнаграждение на СД за м.Декември, 2024 г. – 2 хил.лв.

2.24. Ключов управленски персонал

Начислените възнаграждения на Съвета на директорите за 2024 г. възлизат на 24 хил.лв. (2023 г.: 24 хил.лв.)

2.25. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Като инвестиционна дейност се класифицират парични потоци, чийто резултат е признаване в отчета за финансовото състояние на актив.

2.26. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.27. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след края на отчетния период в съответствие с МСС 10.

2.28. Нови и изменени стандарти и разяснения

Счетоводните политики на Дружеството са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период.

Дружеството се е запознало с всички нови стандарти, изменения и разяснения, които са били издадени и ги е взело предвид при изготвянето на текущия финансов отчет.

Стандарти, изменения и разяснения, които са издадени към отчетната дата, но не са приложими за отчетния период и не са възприети за ранно прилагане от дружеството:

Липса на обменяемост (Изменения на МСС 21)

Издаден: 15 август 2023 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.

Измененията уточняват как предприятието трябва да прецени дали дадена валута е обменяема и как трябва да определи спот валутния курс, когато липсва обменяемост. Счита се, че дадена валута може да бъде обменена в друга валута, когато предприятието е в състояние да получи другата валута във времева рамка, която позволява нормално административно забавяне и чрез пазарен или обменен механизъм, при който обменната сделка би създавала изпълними права и задължения. Ако дадена валута не може да се обменя в друга валута, от предприятието се изисква да оцени спот обменния курс към датата на оценяване. Целта на предприятието при оценяването на спот обменния курс е да отрази курса, по който би се осъществила обичайна обменна сделка на датата на оценяване между пазарни участници при преобладаващите икономически условия. В измененията се отбелязва, че предприятието може да използва наблюдаем обменен курс без корекции или друга техника за оценка.

Класификация и оценяване на финансови инструменти - изменения на МСФО 9 и МСФО 7

Издаден: 30 май 2024 г. В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.

Все още не е одобрен за използване в ЕС

През май 2024 г. СМСС издаде Изменения на класификацията и оценяване на финансовите инструменти (Изменения на МСФО 9 и МСФО 7), които:

- Разясняват, че финансовият пасив се отписва на „датата на уреждане“, т.е. когато съответното задължение е погасено, отменено, изтече или пасивът отговаря на други условия за отписване. Те също така въвеждат опцията на счетоводна политика за отписване на финансови пасиви, които се уреждат чрез електронна

платежна система преди датата на уреждане, ако са изпълнени определени условия;

- Разяснено е как да се оценяват характеристиките на договорните парични потоци на финансови активи, които включват характеристики, свързани с околната среда, социалната сфера и управлението и други подобни условни характеристики;
- Разясняват третирането на активи без право на регресен иск и договорно свързани инструменти;
- Изискват допълнителни оповестявания в МСФО 7 за финансови активи и пасиви с договорни условия, които се отнасят до условно събитие (включително такива, които са свързани с околната среда, социалната сфера и управлението), и капиталови инструменти, класифицирани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети

Издаден: 9 април 2024 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.

Все още не е одобрен за използване в ЕС

През април 2024 г. Съветът издаде МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, който заменя МСС 1 Представяне във финансовите отчети. МСФО 18 въвежда нови категории и междинни сборове в отчета за печалбата или загубата. Той също така изисква оповестяване на определени от ръководството показатели за ефективност (както са дефинирани) и включва нови изисквания за местоположението, агрегирането и дезагрегирането на финансовата информация.

МСФО 19 - Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания

Издаден: 9 май 2024 г. В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.

Все още не е одобрен за използване в ЕС

През май 2024 г. Съветът издаде МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания (МСФО 19), който позволява на отговарящите на условията предприятия да изберат да прилагат намалени изисквания за оповестяване, като същевременно продължават да прилагат изискванията за признаване, оценяване и представяне в други счетоводни стандарти на МСФО. Освен ако не е посочено друго, отговарящите на условията предприятия, които изберат да прилагат МСФО 19, няма да трябва да прилагат изискванията за оповестяване в други счетоводни стандарти на МСФО. Предприятието, което прилага МСФО 19, е длъжно да оповести този факт като част от своето общо изявление за съответствие със счетоводните стандарти на МСФО. МСФО 19 изисква предприятието, чиито финансови отчети са в съответствие със счетоводните стандарти на МСФО, включително МСФО 19, да направи изрично и безусловно изявление за това съответствие

Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия: Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

През декември 2015 г. СМСС отложи датата на влизане в сила на това изменение за неопределено време в очакване на резултата от своя изследователски проект относно метода на собствения капитал. Измененията все още не са одобрени от ЕС

Измененията се отнасят до признато несъответствие между изискванията на МСФО 10 и тези на МСС 28 при разглеждане на продажбата или апорта на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. Основната последица от измененията е, че пълната печалба или загуба се признава, когато сделката включва бизнес (независимо дали той е разположен в дъщерно предприятие или не). Частична печалба или загуба се признава, когато сделката включва активи, които не представляват бизнес, дори ако тези активи се намират в дъщерно предприятие.

Годишни подобрения на счетоводните стандарти на МСФО - том 11

Издаден: 18 юли 2024 г.

В сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.

Все още не са одобрени за използване в ЕС

Включва следните изменения:

- МСФО 1: Отчитане на хеджиране от прилагащо за първи път предприятие
- МСФО 7: Печалба или загуба от отписване
- МСФО 7: Оповестяване на отсрочената разлика между справедливата стойност и цената на сделката
- МСФО 7: Въведение и оповестяване на кредитен риск
- МСФО 9: Отписване на лизингови задължения от лизингополучателя
- МСФО 9: Цена на сделката
- МСФО 10: Определяне на „фактически агент
- МСС 7: Метод на себестойността