КЛЕВЪР ИНВЕСТ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Съдържание

Годишен финансов отчет

Приложение към финансовия отчет

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2021 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.) текуща година	предх. година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи активи		
I. Нематериални активи		
Общо за група I:	0	0
II. Дълготрайни материални активи		
3 Офис оборудване и техника	4	
Общо за група II:	4	0
III. Дългосрочни финансови активи		
Общо за група III:	0	0
IV. Отсрочени данъци		0
Общо раздел Б:	4	0
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
2 Незавършено производство	0	93
4 Предоставени аванси	12	
Общо за група I:	12	93
II. Вземания		
Общо за група II:	0	0
III. Инвестиции		
Общо за група III:	0	0
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	9	14
- в безсрочни сметки (депозити)	2	2
- блокирани парични средства		
Общо за група IV:	11	16
Общо раздел В:	23	109
Сума на актива	27	109

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.) текуща година	предх. година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал		
II. Премии от емисии		
III. Резерви от последващи оценки		
IV. Резерви		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
- непокрита загуба	-2 126	-2 050
Общо за група V:	-2 126	0
VI. Текуща печалба (загуба)	612	-76
Общо раздел А:	-1 514	-2 126
Б. Провизии и сходни задължения		
Общо раздел Б:	0	0
В. Задължения		
4 Задължения към доставчици, в т.ч.:	8	25
до 1 година	8	25
8 Други задължения в т.ч.	1 533	2 210
до 1 година	1 533	2 210
- към персонала, в т.ч.	2	1
до 1 година	2	1
- осигурителни задължения, в т.ч.	1	0
до 1 година	1	0
- други, в т.ч.	1 530	2 209
до 1 година	1 530	2 209
Общо раздел В:	1 541	2 235
до 1 година	1 541	2 235
над 1 година	0	0
Сума на пасива	27	109

Съставител: ..... Вера Трендафилова

Ръководител: ..... Десислава Петрова

Дата: 27.05.2022 г.
гр. София

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31.12.2021 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи за оперативна дейност		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	93	39
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		
а) суровини и материали	2	
б) външни услуги	15	242
	17	242
3 Разходи за персонала, в т.ч.:		
а) разходи за възнаграждения	20	5
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	4	1
	24	6
5 Други разходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи		474
в) други разходи		21
	0	495
Общо разходи за оперативна дейност	134	782
Б. Разходи за финансова дейност		
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
в) разходи за лихви	35	36
г) други финансови разходи	3	
	38	36
Общо финансови разходи	38	36
Общо разходи	172	818
9 Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	612	0
	0	0
12 Печалба	612	0
Всичко	784	818

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Приходи от оперативна дейност		
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
в) услуги	757	268
	757	268
4 Други приходи, в т.ч.:		
в) други приходи	27	474
	27	474
Общо приходи от оперативна дейност	784	742
Б. Приходи от финансова дейност		
Общо финансови приходи	0	0
Общо приходи	784	742
9 Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	76
10 Загуба	0	76
Всичко	784	818

Съставител: .....
Вера Трендафилова

Ръководител: .....
Деяслава Петрова

Дата: 27.05.2022 г.
гр. София

Съдържание

1.	Статут и предмет на дейност	6
2.	База за изготвяне	6
3.	Значими счетоводни политики	7
4.	Разходи	12
5.	Разходи за данъци. Отсрочени данъчни активи и пасиви	13
6.	Нетекущи материални и нематериални активи	13
7.	Търговски вземания	14
8.	Пари и парични еквиваленти	14
9.	Капитал	15
10.	Търговски задължения	15
11.	Рискова експозиция	15
12.	Условни вземания и задължения	16
13.	Свързани лица	17
14.	Събития след датата на отчетния период	17

КЛЕВЪР ИНВЕСТ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.

1. Статут и предмет на дейност

Наименование на дружеството	**КЛЕВЪР ИНВЕСТ ЕООД**
ЕИК	**204836030**
Седалище и адрес на управление	**гр. София, бул. Тодор Каблешкв 45**
Клонове	**Няма**
Код на основна дейност по НКИД	**6830**
Предмет на дейност	**Управление на недвижими имоти**
Собственост	**Кепитал Фанд АД, ЕИК 201317023**
Средносписъчен брой на персонала	**2**
Управители	**Десислава Мирославова Петрова**
Съставител на финансовия отчет	**Вера Трендафилова**
Одитор	**Дружеството не подлежи на независим финансов одит**

2. База за изготвяне

Основни положения

Приложима счетоводна база	**Национални счетоводни стандарти**
Отчетен период	**Календарната година 2021**
Дата на одобряване от Управителя	**27.05.2022 г.**
База за измерване	**Историческа стойност**
Отчетна валута	**Български лев (BGN)**
Степен на точност на представените числа	**Хиляди лева**

Използване на приблизителни преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие.

3. Значими счетоводни политики

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички представени периоди. Дружеството не е извършвало промени в прилаганите счетоводни политики през отчетния период.

Нетекущи материални и нематериални активи

Нетекущи материални и нематериални активи се признават първоначално, ако отговарят на дефиницията за такъв актив и ако стойността им надвишава определения от дружеството праг на същественост.

Нетекущи активи са ресурси, контролирани от Дружеството, които отговарят на следните условия:

- Използват се от Дружеството за период, който надвишава 12 месеца;
- Не променят натурално-веществената си форма и предназначение в процеса на използване в дейността на Дружеството;
- Дружеството ги използва в процеса на предоставяните от Дружеството услуги, или ги отдава под наем, или ги използва за административни цели.

Дружеството е определило праг на същественост от 700 лв.

Нетекущите активи се оценяват първоначално по цена на придобиване (при закупуване), по себестойност (при производство вътре в предприятието), по справедлива стойност (при безвъзмездно придобиване) или по оценка от вещи лица (при апорт съгласно Търговския закон).

При замяна на активи (бартер) първоначалната оценка на новопридобития актив се определя според това дали заменените активи са сходни или не. Ако заменените активи са сходни, новопридобитият актив се оценява по балансовата стойност на отдадения актив. Ако заменените активи не са сходни, новопридобитият актив се оценява по справедливата стойност на получения актив, а разликата между нея и балансовата стойност на отдадения актив се признава в текуща печалба или загуба.

След първоначално признаване Дружеството отчита нетекущите активи по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с нетекущ актив могат да бъдат:

- Разходи, които водят до увеличаване на икономическата изгода над тази от първоначално очакваната от актива, наричани още разходи за подобрения; и
- Разходи за поддържане на първоначално очакваната икономическа изгода от актива, наричани още разходи за ремонти.

Разходите за подобрения се отчитат в увеличение на на балансовата стойност на актива. Разходите за ремонти се отчитат като текущи разходи в момента на възникването им.

Последващи разходи за нематериални активи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако не увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят.

Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нетекущите активи. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Дружеството е определило очакван полезен живот на нетекущите активи, както следва:

Сгради и части от тях	25 г.
Оборудване за дейността	4 – 8 г.
Офис техника и обзавеждане	4 – 10 г.
Автомобили	5 г.
Програмни продукти	5 г.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако се налага.

Нетекущите активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването им или при освобождаването от тях.

Лизинг

Дружеството класифицира дадено лизингово споразумение като финансов или експлоатационен лизинг в началото на лизинговия договор въз основа на определени критерии. Един лизингов договор е финансов, ако:

- На Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността върху актива;
- Собствеността върху актива се прехвърля на Дружеството в края на лизинговия договор;
- Дружеството притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- Срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива;
- В началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- Наетите активи имат специфичен характер, като само Дружеството може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

При първоначално признаване активите, придобити по финансов лизинг, се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Общият размер на договорените минимални лизингови плащания се признава като задължение, а разликата между стойността на признатия актив и признатото задължение се отчита като амортизация по финансов лизинг. Амортизацията по финансовия лизинг се признава като текущ финансов разход за периода пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Задължението се намалява с изплатените през периода суми. Задължението по финансов лизинг се представя във финансовия отчет нетно от начислената амортизация.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг. При тях наетите активи не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, а договорените наемни вноски се отчитат като текущ разход за външни услуги на линейна база за срока на договора при отчитане на стимулите като намалени на стойността на наема.

Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството включват суровини и материали за използване в дейността, стоки, предназначени за препродажба, предоставени аванси към подизпълнители, както и инвестиции в материали, придобити с цел инвестиция, а не за ползване.

При първоначално признаване материалните запаси се оценяват по цена на придобиване (при закупуване), по себестойност (при производство вътре в предприятието) или по справедлива стойност (при безвъзмездно придобиване). Общопроизводствените разходи се разпределят в себестойността на произведените вътре в предприятието материални запаси на база нормален производствен капацитет.

Използваните материални запаси (вложени в производството или продадени) се отписват по конкретно определена стойност, а ако това не е възможно – по среднопретеглена цена.

Разходите за изграждане на инвестиционния проект за сграда се натрупват под формата на незавършено производство, което ще бъде класифицирано като готов продукт при получаване на разрешение за ползване на сградата.

Материалните запаси, налични към датата на финансовия отчет, се отчитат по по-ниската от историческата цена или нетната реализируема стойност, където нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и с тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. При намаляване на отчетната стойност на материалните запаси до тяхната нетна реализируема стойност, разликата се признава като разход за текущия период. Ако в следващ отчетен период настъпи повишаване на стойността на материалните запаси, Дружеството възстановява загубата от обезценка на материалните запаси, но до първоначалната им стойност, която те са имали преди намалението.

Финансови активи и пасиви

Финансовите активи на дружеството се класифицират като:

- Пари и парични еквиваленти
- Заеми и вземания

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност, и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажименти. Пари и парични еквиваленти се отчитат по номинална стойност и не се преоценяват или дисконтират.

Дружеството първоначално признава заеми и вземания на датата, на която те са възникнали, по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент. Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, кредити и търговски и други задължения. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви не се компенсират, освен ако Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Сделки с чуждестранна валута

При първоначално признаване сделките в чуждестранна валута, с изключение на покупките и продажбите на валута, се оценяват в отчетната валута (български лев), като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на БНБ на датата на сделката. Покупките на валута се оценяват по курс продава на продаващата институция, а продажбите на валута – по курс купува на купуващата институция.

След първоначално признаване Дружеството отчита по различен начин паричните и непаричните позиции.

Паричните позиции на дружеството са наличните парични средства, както и всички активи и пасиви, които предстои да бъдат получени или заплатени в твърдо определени или определяеми парични размери. Непаричните позиции са всички останали активи и пасиви на дружеството.

Дружеството отчита паричните позиции, както следва:

- В края на всеки месец наличните парични средства по банкови сметки се преоценяват по курса на БНБ в последния работен ден на месеца.

- В края на отчетния период наличните парични средства по банкови сметки се преоценяват по заключителния курс на БНБ.
- В края на отчетния период наличните парични средства в брой, както и всички вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват по заключителния курс на БНБ.

Всички непарични позиции се отчитат по историческа цена, като към историческата сума в чуждестранна валута се прилага курсът на БНБ на датата на сделката. Непаричните позиции не се преоценяват.

Курсовите разлики, възникващи

- при настъпване на промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на разплащането по парични позиции, възникнали по сделка в чуждестранна валута; или
- при оценяване на парични позиции към датата на финансовия отчет по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени

се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Обезценка

Вземанията се преразглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Едно вземане е обезценено при неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на задължението към Дружеството при условия, каквито Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът ще изпадне в несъстоятелност, неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжника, икономически условия, които водят до неизпълнения и др.

Отчетните стойности на нетекущите активи на Дружеството, различни от инвестиционни имоти и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци на обезценка. В случай че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Загуба от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата стойност на един актив или ОГПП, част от който е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят, така че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

Доходи на персонала

Дружеството признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на персонала, която се очаква да бъде платена в замяна на положения от служителите труд, като разход в текущия период и като задължение към персонала, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Краткосрочните доходи на персонала включват: основно и допълнително възнаграждение за отработено време, възнаграждения за положен извънреден труд или работа по време на официални празници, премии и бонуси, социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др., възнаграждение за платен годишен отпуск и други компенсируеми отсъствия, непарични възнаграждения.

Към датата на финансовия отчет Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, полагащи се на служителите като компенсация за положения от тях през периода труд, и признава недисконтираната сума като разход и задължение в текущия период.

Дружеството не предоставя на своите служители доходи след напускане, доходи при прекратяване или други дългосрочни доходи, както и доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

Приходи

Приходи от предоставяне на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденти

Приходите от дивиденти се признават в момента, когато се установи правото на тяхното получаване.

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Средства, предоставени от държавата на Дружеството като компенсация за спазване от негова страна в миналото или в бъдеще на определени условия, отнасящи се до текущата му дейност, се отчитат като правителствени дарения. Първоначално получените правителствени дарения се признават като финансиране. След първоначално признаване, правителствено дарение, свързано със задължението за създаване или придобиване по друг начин на нетекущ материален или нематериален актив, се признава като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението. Правителствено дарение, получено като компенсация за минали разходи или загуби, се признава като приход през периода на получаването му.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по вземания и инвестирани средства и печалби от валутни курсови разлики.

Финансовите разходи включват разходи по заеми, различни банкови разходи и загуби от валутни курсови разлики.

Приходите от лихви се признават в момента на начисляването. Разходите по заеми се признават в текущия период по метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на брутна база.

Данъци

Данъкът върху печалбата за годината е сумата на текущите и отсрочените данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, независимо дали става въпрос за текущ или отсрочен данък.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години.

Отсрочените данъци биват отсрочени данъчни активи и отсрочени данъчни пасиви.

Отсрочен данъчен актив се признава за определения върху намаляемите временни разлики данък от печалбата и за ределената икономия на данък от печалбата върху данъчни загуби и данъчни кредити, до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочен данъчен пасив се признава за определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата. Отсрочен данъчен пасив се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи и пасиив се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират.

4. Разходи

Разходите по икономически елементи са разпределени по функционално предназначение, както следва:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Себестойност		
Услуги	13	242
Персонал	7	-
	20	**242**
Административни разходи		
Услуги	4	6
Персонал	17	-
	21	**6**
Други разходи		
Намаление на незавършено производство от предходни години	93	39
Балансова стойност на продадени активи	-	474
Други разходи	-	21
	93	**534**
Финансови разходи		
Лихви	35	36
Банкови такси	3	-
	38	**36**
Общо разходи	**172**	**818**

5. Разходи за данъци. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Равнение на финансовия резултат преди и след данъци

	2021	**2020**
В хиляди лева		
Загуба преди данъци	612	(76)
Текущ корпоративен данък	-	-
Отсрочен данък	-	-
Общо разход за / приход от данъци	-	-
Загуба след данъци	**612**	**(76)**

Приложимата данъчна ставка, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане, е 10%.

През годината не са извършвани преизчисления на текущи данъци от печалба за предходни години, нито корекции в признати отсрочени данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

Към датата на финансовия отчет няма намаляеми временни разлики или неизползвани данъчни загуби или кредити, за които да не е признат актив по острочен данък.

Всички текущи и отсрочени данъци са дебитирани или кредитирани само в текущия финансов резултат.

6. Нетекущи материални и нематериални активи

В хиляди лева	**Офис обзавеждане и оборудване**	**Общо**
Отчетна стойност		
Баланс към 01.01.2021	-	-
Придобити	4	4
Отписани	-	-
Баланс към 31.12.2021	**4**	**4**
Амортизация и загуби от обезценка		
Баланс към 01.01.2021	-	-
Амортизация за годината	-	-
Амортизация на отписани активи	-	-
Обезценка	-	-
Баланс към 31.12.2021	**-**	**-**
Балансова стойност		
Баланс към 01.01.2021	-	-
Баланс към 31.12.2021	**4**	**4**

Дружеството не притежава временно извадени от дейността нетекущи активи.

В дейността не се използват нетекущи активи – чужда собственост.

През 2021 г. Дружеството не е признавало или възстановявало загуба от обезценка на нетекущи материални и нематериални активи.

7. Търговски вземания

Равнение на брутните и нетните търговски вземания

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Брутни вземания		
Предоставени аванси	12	-
	12	-
Обезценка		
Обезценка на търговски вземания	-	-
Нетни търговски вземания	**12**	**-**

Времева структура на търговските вземания

В хиляди лева	**2021**	**2020**
нито просрочени, нито обезценени	12	-
просрочени между 1-30 дни	-	-
просрочени между 31-90 дни	-	-
просрочени между 90-120 дни	-	-
просрочени над 120 дни	-	-
	12	**-**

8. Пари и парични еквиваленти

Компоненти

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Парична наличност по разплащателна сметка в лева	2	2
Парична наличност по разплащателна сметка във валута	-	-
Парична наличност в брой	9	14
	11	**16**

9. Капитал

Основен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 100 лв., разпределен в 10 дяла с номинална стойност от 10 лв. на дял. Регистрираният капитал е изцяло внесен.

Структурата на регистрираният капитал е, както следва:

Съдружник	**31 декември 2021**		**31 декември 2020**	
	Дял	**%**	**Дял**	**%**
Кепитал Фанд АД	100	100%	100	100%

Резерви

Дружеството не е задължено да формира законови резерви.

Дивиденти

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. През 2021 и 2020 не е разпределян дивидент.

10. Търговски задължения

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Временно финансиране от собственика	1530	2209
Задължения към доставчици	8	25
Други задължения	3	1
	1541	**2235**

11. Рискова експозиция

Дружеството има експозиция към следните рискове:

- Пазарен риск
- Кредитен риск
- Ликвиден риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се то сблъсква. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да

наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Пазарен риск

Като цяло за оперативната дейност на Дружеството са присъщи определени пазарни рискове, свързани с промените във валутните курсове и лихвените проценти – промени в тези фактори могат да доведат до колебания в нетната печалба и паричните потоци на Дружеството. В обичайния ход на дейността, Дружеството идентифицира тези рискове и намалява тяхното финансово влияние чрез своята корпоративна политика.

Лихвен риск

Заемите на Дружеството са деноминирани в лева и евро, поради което оценява влиянието на лихвения риск върху финансовото състояние на Дружеството като минимално.

Валутен риск

Като цяло, експозицията на Дружеството към валутен риск е ограничена. Продажбите, вземанията и заемите са деноминирани в български лева или в евро, като от 1 януари 1999 година българският лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR) с обменен курс BGN 1.95583 / EUR 1.0. Дружеството оценява вероятността от промени на курса на лева спрямо еврото в близко бъдеще като минимална. Поради това ръководството счита, че финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро, не пораждат валутен риск за Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и парични средства по банкови сметки. Максималната експозиция към кредитен риск за търговски вземания към отчетната дата е, както следва:

В хиляди лева	**2021**	**2020**
Търговски вземания	12	-
Парични средства по банкови сметки	2	2
	14	**2**

Ликвиден риск

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

12. Условни вземания и задължения

Дружеството счита, че няма условни вземания и задължения, които следва да бъдат оповестени.

13. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Съдружници	Кепитал Фанд АД
Ключов ръководен персонал	Десислава Петрова

Транзакции със свързани лица

Свързано лице	**Транзакция**	**Транзакции за годината приключваща на 31 декември 2021**		**Баланс към 31 декември 2021**	
		Покупки	**Продажби**	**Вземания**	**Задължения**
Кепитал Фанд АД	Временно финансиране	28	-	-	1530

Свързано лице	**Транзакция**	**Транзакции за годината приключваща на 31 декември 2020**		**Баланс към 31 декември 2020**	
		Покупки	**Продажби**	**Вземания**	**Задължения**
Кепитал Фанд АД	Временно финансиране	(461)	-	-	2209

14. Събития след датата на отчетния период

След датата на баланса до датата на одобряване на годишния финансов отчет не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.