

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 14.02.2024 г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ДРУЖЕСТВОТО.

НАСТОЯЩИЯТ ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН.

Ръководството представя своя индивидуален Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България. На основание чл.32 от Закона за счетоводството Дружеството няма да изготвя консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г..

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България на 21.03.2014 г. Основната му дейност е свързана с: придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти на дружества, в които Холдинговото Дружество участва; финансиране на дружества, в които Холдинговото Дружество участва и друга дейност, за която няма забрана, постановена със закон.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2023 г. след данъци е печалба в размер на 513 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Акционерни	Участие	Брой акции	Номинална стойност (хил. лв.)
Николай Ялъмов	91.50%	503 936	504
Сибил Грозданова-Янкова	4%	22 030	22
Антон Домозетски	4%	22 030	22
Ангел Хаджийски	0.50%	2 754	3

Към 31 декември 2023 г. Капман Холдинг АД има участия в следните дъщерни дружества:

- Капман Асет Мениджмънт АД, притежаван процент участие-99.90% от капитала, размер на участието-250 хил.лв.;
- Капман Ин ЕООД, притежаван процент участие-100% от капитала, размер на участието-300 хил.лв.;
- Капман Консулт ЕООД, притежаван процент участие-100% от капитала, размер на участието-1 хил.лв.;
- Капман Рент а Кар ЕООД, притежаван процент участие-100% от капитала, размер на участието-10 хил.лв..

Към 31 декември 2023 г. Капман Холдинг АД има участие и в следното дружество:

- Капман Дебтс Мениджмънт АД, притежаван процент участие-04.10% от капитала, размер на участието-50 хил.лв..

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2024 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2024 г.:

- Да подпомага развитието на дружествата, включени в Холдинга, чрез предоставянето в случай на необходимост на временно финансиране;
- Да предоставя експертна помощ при управление на дружествата от Холдинга;
- Да предоставя под наем свои активи с цел подпомагане дейността на дружествата от Групата.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2023 г., Капман Холдинг АД е с мажоритарен собственик на капитала Николай Петков Ялъмов.

Към 31 декември 2023 г., Съветът на Директорите на Дружеството се състои от следните членове:

Капман Холдинг АД

1. Николай Петков Ялъмов-Председател на СД;
2. Антон Владимиров Домозетски-Член на СД;
3. Пенка Величкова Маринова-Член на СД.

Изпълнителен Директор на Дружеството е Николай Петков Ялъмов.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, Ръководството следва да изготвя Годишен финансов отчет за всяка финансова година, който да дава явна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на Годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

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

Човешки ресурси

Персонал и работна заплата

Към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет, в Дружеството има едно лице, наето по трудово правоотношение. Начислените и изплатените възнаграждения по това правоотношение за 2023 г. са в размер на (9) хил.лв., а начислените и вписаните осигуровки са в размер на (2) хил.лв. и са съгласно действащото законодателство. Дружеството отчита и провизии свързани с възнаграждения в размер на (401.38) лв..

Анализ на приходите и структура на разходите

Структурата на приходите на Дружеството е както следва: 1) приходи от лихви в размер на 3 хил.лв., 2) приходи от участия/дивиденди в размер на 470 хил.лв. в т.ч. приход от получен дивидент от дъщерни дружества в размер на 469 530 лв., 3) приходи от последващи оценки и операции с финансови активи в размер на 124 хил.лв. и 4) приходи от продажба на услуги в размер на 10 хил.лв..

Разходите за основна дейност са в размер на (98) хил. лв. и са свързани с разходи за външни услуги, разходи за амортизации, разходи за персонала, разходи от последващи оценки на финансови активи и други финансови разходи.

Капиталова структура

Дружеството е регистрирано през м. Март 2014 г. Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2023 г. възлиза на 1 139 хил.лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна оказва значително влияние върху световната икономика и през 2023 г., като създава по-голяма от обичайната несигурност за развитието на глобалната икономическа активност. В началото на месец октомври 2023 г. военизираната групировка Хамас извърши ракетно нападение от палестинските територии в Ивицата Газа срещу Израел. В отговор Израел обяви война на групировката, като израелската армия предприе ракетни удари по цели на Хамас в Газа и обяви разполагането на сухопътни части в Ивицата. През месец ноември 2023 г. групировката Хисбула размени ракетни удари с Израел по ливанско-израелската граница, което породило опасенията на международните наблюдатели за вероятност от продължителни бойни действия и възможна ескалация на напрежението между Израел и други страни от Близкия изток. На този етап Ръководството на Дружеството не е в състояние да прогнозира и оцени евентуалните ефекти върху дейността на Дружеството, но въпреки това, поради динамиката и непредвидимостта на ситуацията, Ръководството прави внимателен анализ с цел навременното идентифициране на потенциални заплахи за дейността и определяне на техните ефекти. Към този момент дейността на Дружеството не е засегната.

Освен посоченото по-горе, не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Финансов отчет и анализ

Един от основните показатели, които Капман Холдинг АД използва за анализ на финансовото си състояние са:

► Показатели за ликвидност-чрез показателите за ликвидност се изразява способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с краткотрайните си активи. Това предполага изчислението им да се основава на съотношението

между активи и пасиви. Коефициентът на обща ликвидност е показател за това, дали с краткотрайните си активи Дружеството е в състояние да изплати краткосрочните си задължения. Изчислен е като съотношение на краткотрайните активи към краткосрочните задължения. Коефициентите за незабавна и бърза ликвидност отразяват способността на Дружеството да погаси текущите си задължения в един по-дълъг период от време. Коефициентът за бърза ликвидност е изчислен като съотношение на (краткосрочните вземания+парични средства) към краткосрочните задължения. Коефициентът за незабавна ликвидност е пресметнат като съотношение на паричните средства към текущите задължения. Чрез коефициента на абсолютната ликвидност се отразява възможността Дружеството да погаси задълженията си веднага, само с наличните си парични средства, поради което той не оказва съществено влияние върху оценката за ликвидността като цяло. В Таблица № 1 могат да се видят стойностните характеристики на показателите за ликвидност на Дружеството за 2023 г. и 2022 г.

Таблица № 1

		2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Ликвидност:				
1	Обща ликвидност	4.80	5.96	-1.162	-19.50%
2	Бърза ликвидност	4.80	5.96	-1.162	-19.50%
3	Незабавна ликвидност	0.02	0.39	-0.367	-93.77%
4	Абсолютна ликвидност	0.02	0.39	-0.367	-93.77%

► Показатели за ефективност – ефективност на разходите и ефективност на приходите са посочени в Таблица № 2

Таблица № 2

	2023 г.	2022 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Ефективност:				
На разходите	6.19	8.28	-2.084	-25.17%
На приходите	0.16	0.12	0.041	33.64%

Резултатите от изчисляването на коефициентите за ефективност на разходите позволяват да се определи колко приходи от дейността получава Дружеството от използването на единица разходи за същата дейност. Реализираните приходи през текущия период съществено надвишават направените разходи.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Дружеството ще контролира капитала си чрез коефициента на задлъжнялост. Той представлява съотношението на собствен към привлечен капитал. Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви“ включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспадат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал“ (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	2023	2022
Общо пасиви	123	97
Намаление: парични средства и парични еквиваленти	3	38
Нетен дълг	120	59
Собствен капитал	1 139	1 149
Общо капитал	1 259	1 208
Коефициент на задлъжнялост	0.10%	0.05%

Коефициентът на задлъжнялост за 2023 г. е под единица и съответно е 0.10% (положителна величина), което е показател, че Дружеството не е зависимо от външни източници на средства.

Николай Петков Яльмов
Изпълнителен Директор
Капман Холдинг АД

Гр.София
14.02.2024 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „Капман Холдинг“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Капман Холдинг“ АД (Дружеството), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2023 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на годишния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от годишния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „Капман Холдинг“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Капман Холдинг“ АД (Дружеството), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2023 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата.

По наше мнение, приложеният годишен финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на годишния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от годишния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на годишен финансов отчет, който не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на годишния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на годишния финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в годишния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.



- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и на базата на получените одиторски доказателства относно това, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в годишния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на годишния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали годишният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,
Управител

Илин Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита

14 Февруари 2024 г.



Годишен финансов отчет
31 декември 2023 г.
Капман Холдинг АД
1000, Гр.София, ул. Три уши 8, ет.6
ЕИК 202987090

СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2023 г.

АКТИВ	Сума (в хил. лв.)		ПАСИВ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
РАЗДЕЛИ			РАЗДЕЛИ		
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	672	668	А. Собствен капитал	1 139	1 149
Б. Текущи (краткотрайни) активи	590	578	Б. Задължения	123	97
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	1 262	1 246	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	1 262	1 246

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 14.02.2024 г.

Дата на съставяне:

08.02.2024 г.

Съставител:

„Капман Ин“ ЕООД
Анелия Трифонова

Изпълнителен Директор

Николай Ялъмов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.02.2024 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,

Управител

Илин Кривошиев,

Регистриран одитор, отговорен за одита



Годишен финансов отчет
31 декември 2023 г.
Капман Холдинг АД
1000, Гр.София, ул. Три уши 8, ет.6
ЕИК 202987090

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода 01.01.2023–31.12.2023 г.

	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година
Нетни приходи от продажби	10	11
Други приходи	597	585
Разходи за суровини, материали и външни услуги	(70)	(59)
Разходи за персонала	(11)	(9)
Разходи за амортизации и обезценки	-	(2)
Други разходи	(17)	(2)
Разходи за данъци	4	6
Финансов резултат (печалба или загуба)	513	530

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Съвета на Директорите на 14.02.2024 г.

Дата на съставяне:

08.02.2024 г.

Съставител:

„Капман.Ин“ ЕООД
Анелия Трифонова

Изпълнителен Директор:

Николай Ялъмов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 14.02.2024 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Моника Асенова,

Управител

Илин Кривошиев,

Регистриран одитор, отговорен за одита

