Солар 11 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ 6
2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ 6
3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 9
4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ 18
5. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ 18
6. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ.ЕНЕРГИЯ 19
7. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА 20
8. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ 20
9. ДРУГИ РАЗХОДИ 20
10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ) 21
11. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 21
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 22
13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 22
14. ДАНЪЦИ 23
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 23
16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ 24
17. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА 24
18. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА 24
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 26
20. УСЛОВНИ АКТИВИ 27
21. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 28

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Солар 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Годината приключваща на 31 декември 2023 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	*11*	12,368	13,260
Нематериални активи	*12*	-	5
Общо нетекущи активи		**12,368**	**13,265**
Текущи активи			
Търговски и вземания	*13*	43	102
Данъци за възстановяване	*14*	21	-
Парични средства и парични еквиваленти	*15*	457	1,452
Предплатени разходи и други вземания		4	9
Общо текущи активи		**525**	**1,563**
Общо активи		**12,893**	**14,828**
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	*16*	5	5
Натрупани печалби / загуби		1,156	1,198
(Загуба) / Печалба от текущия период		(122)	1,229
Общо собствен капитал		**1,039**	**2,432**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	*17,18*	7,666	7,666
Пасиви по отсрочен данъцн	*14*	88	113
Общо нетекущи пасиви		**7,754**	**7,779**
Текущи пасиви			
Краткосрочни задължения към свързани лица	*17,18*	4,090	4,562
Търговски и други задължения		10	11
Задължения за данъци	*14*	-	44
Общо текущи пасиви		**4,100**	**4,617**
Общо пасиви		**11,854**	**12,396**
Общо собствен капитал и пасиви		**12,893**	**14,828**

Годишният финансов отчет е одобрен на 14.02.2024 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Chao Xu Digitally signed by Chao Xu Date: 2024.02.14 16:57:08 +02'00

Управител: Чао Шу

Milena Mihaylova Yordanova Digitally signed by Milena Mihaylova Yordanova Date: 2024.02.14 16:39:44 +02'00

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД
Рег. № 017
Стойчо Милев
Управител

Stoycho Kirilov Milev Digitally signed by Stoycho Kirilov Milev Date: 2024.02.14 19:03:31 +02'00'

Димитрина Стоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Рег. № 0880

DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Digitally signed by DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Date: 2024.02.14 18:29:22 +02'00'

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Солар 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
Годината приключваща на 31 декември 2023 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Приходи от договори с клиенти			
Приходи от продажба на ел.енергия	5	985	3,009
Себестойност на продадената ел.енергия	6	(1,317)	(1,542)
(Загуба) / Печалба		**(332)**	**1,467**
Други доходи от дейността	7	**941**	**978**
Административни разходи	8	(124)	(179)
Други разходи	9	(13)	(291)
Печалба от оперативна дейност		**472**	**1,975**
Финансови приходи/(разходи), нетно	10	(608)	(610)
(Загуба) / Печалба преди данъци върху печалбата		**(136)**	**1,365**
Приход/(Разход) за данъци върху печалбата	14	14	(136)
(Загуба) / Печалба за годината		**(122)**	**1,229**
Общо всеобхватен доход за годината		**(122)**	**1,229**

Годишният финансов отчет е одобрен на 14.02.2024 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Chao Xu Digitally signed by Chao Xu Date: 2024.02.14 16:58:28 +02'00'

Управител: Чао Шу

Milena Mihaylova Yordanova Digitally signed by Milena Mihaylova Yordanova Date: 2024.02.14 16:49:19 +02'00'

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД
Рег. № 017
Стойчо Милев
Управител
Stoycho Kirilov Milev Digitally signed by Stoycho Kirilov Milev Date: 2024.02.14 19:03:50 +02'00'

Димитрина Стоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Рег. № 0880
DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Digitally signed by DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Date: 2024.02.14 18:29:38 +02'00'

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Солар 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Годината приключваща на 31 декември 2023 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	Основен капитал	Натрупани печалби/ (загуби)	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2022 г.	*16*	**5**	**1,198**	**1,203**
Печалба за годината		-	1,229	1,229
Баланс на 31 декември 2022 г.	*16*	**5**	**2,427**	**2,432**
Баланс на 1 януари 2023 г.	*16*	**5**	**2,427**	**2,432**
Загуба за годината		-	(122)	(122)
Дивиденти		-	(1,271)	(1,271)
Баланс на 31 декември 2023 г.	*16*	**5**	**1,034**	**1,039**

Годишният финансов отчет е одобрен на 14.02.2024 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Chao Xu Digitally signed by Chao Xu Date: 2024.02.14 16:59:05 +02'00'

Управител: Чао Шу

Milena Mihaylova Yordanova Digitally signed by Milena Mihaylova Yordanova Date: 2024.02.14 16:40:42 +02'00'

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД
Рег. № 017

Стойчо Милев
Управител

Stoycho Kirilov Milev Digitally signed by Stoycho Kirilov Milev Date: 2024.02.14 19:04:04 +02'00'

Димитрина Стоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Рег. № 0880

DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Digitally signed by DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Date: 2024.02.14 18:29:52 +02'00'

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Солар 11 ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Годината приключваща на 31 декември 2023 г.
(всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

	Прил.	2023 г.	2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1,240	3,542
Плащания на доставчици		(420)	(789)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(123)	(392)
Платени данъци върху печалбата		(67)	(116)
Плащания към фонд СЕС		(98)	(190)
Парични постъпления от фонд СЕС		940	969
Други постъпления/(плащания), нетно		(1)	(3)
Нетни парични потоци от оперативиата дейност		**1,471**	**3,021**
Паричии потоци от инвестициониа дейност			
Покупки на имоти, машини и съоръжения		(30)	(533)
Нетии паричии потоци от инвестиционна дейност		**(30)**	**(533)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени главници по заеми към свързани лица		-	(90)
Изплатени лихви по заеми към свързани лица		(1,165)	(942)
Изплатени дивиденти		(1,271)	(35)
Нетпи парични потоци от фипансова дейност		**(2,436)**	**(1,067)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**(995)**	**1,421**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годипата		**1,452**	**31**
Парични средства и парични еквнваленти в края на годината	*15*	**457**	**1,452**

Годишният финансов отчет е одобрен на 14.02.2024 г. от Управителя на Дружеството.
Пояснителните приложения на страници 6 до 28 са неразделна част от годишния финансов отчет.

Chao Xu Digitally signed by Chao Xu Date: 2024.02.14 16:59:31 +02'00

Управител: Чао Шу

Milena Mihaylova Yordanova Digitally signed by Milena M. hay ova Yordanova Date: 2024.02.14 16:4 :08 +02 00

Съставител: Милена Йорданова
Соффин ООД

Одиторско дружество
Ейч Ел Би България ООД
Рег. № 017
Стойчо Милев
Управител

Stoycho Kirilov Milev Digitally signed by Stoycho Kirilov Milev Date: 2024.02.14 19:04:23 +02'00'

Димитрина Стоянова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Рег. № 0880

DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Digitally signed by DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA Date: 2024.02.14 18:30:04 +02'00'

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

„Солар 11“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно Търговския закон на Република България и има идентификационен номер 200820071.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 50 дяла с номинал 100 лв., който е напълно внесен. Седалището на дружеството е гр. София, с адрес на управление е район Триадица, бул. България, №111, комплекс „Embassy Suites“, сграда А, ет.5 ап.13.

Едноличен собственик на капитала е „Астронерджи Солар България" ЕООД, ЕИК 201795808.

Дружеството е се управлява и представлява от назначения си управител – г-н Чао Шу.

Основният предмет на дейност на дружеството през 2023 г. е производство на електроенергия. Дружеството се фокусира върху производство на електроенергия чрез експлоатация на фотоволтаична централа с капацитет 5 MB, намираща се в село Палаузово, община Страланжа, област Ямбол. Централата е присъединена към електропреносната мрежа на 22 май 2012 г.

Дружеството няма разкрити клонове и персонал към края на 2023 г.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Към 31 декември 2022 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

През Август 2022 г. учреденият залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие е залнчен.

Към 31 декември 2023 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на ОББ АД.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

2.1. Приложими счетоводни стандарти

Този годишен финансов отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на Дружеството на 14.02.2024 г.

2.2. База за измерване

Годишният финансов отчет е изготвен на базата на историческа цена.

Годишният финансов отчет е съставен прн спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящня финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информацня за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурсн, за да продължи операгнвната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на фннансовия отчет.

Ръководството е извършнло оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип прн изготвянето на фннансовия отчет.

При оценката са взети предвид всички обстоятелства, включително н тези, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет.

Дружеството е отчело нетна загуба в размер на 122 хил.лв. през годината, завършваща на 31 декемврн 2023 г., както към тазн дата текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи с 3,575 хил.лв.

Ръководството е получнло официална гаранция от страна на собствениците на капитала, за предоставяне необходимата подкрепа за дружеството, за да може да изпълни своите задължения. Очакванията на Ръководството са, че през следващият отчетен период Дружеството ще стабилизира финансовата си позиция. Ръководството няма намеренне за намаляване или прекратяване на дейността на Дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Настоящият отчет е изготвен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочеио друго.

2.4. Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети съгласно МСФО, приети от ЕС изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането иа счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тезн приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди. Иифopмация за позиции, засегнати от оцеики иа несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат ефект върху сумите признати във фиинансовия отчет, се съдържа в Приложеиие 3.2.1. – Финансови активи - очаквани кредитни загуби, Приложеиие 3.5.1. - Приходи от договори с клиенти, Приложение 14 – Данъци.

Значими преценки и допускания

В процеса иа прилагане на счетоводната политика на Дружеството, ръководството е направило следните преценки и допускаиия, които имат иай-съществено влияиие върху сумите, признати във финаисовите отчети:

Приходи от договори с клиенти

Дружеството е иаправило следиите преценки и допускания, които оказват съществено влияние върху определянето на размера и времето на признаване приходите от договори с клиенти:

- Определяне на времето за удовлетворяваие на задълженията и момента на изпълнение на задълженията за изпълнение.

Дружеството стигиа до заключението, че приходите от продажба на електрическа енергия се призиават, с течение на времето, тъй като клиентът едновременио получава и консумира предоставеиите от Дружеството ползи. Задължеинето за нзпълиеиие е поредица от отделни стоки представлява обещание за доставка на електрическа енергия, която по същество е еднаква и има еднороден модел на прехвърляне към клиента.

В края на всеки таксуващ период Дружеството измерва своя напредък към пълио уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето. Измерването се извършва чрез потвърждаване на графиците за търговия. т.е. извършва се оцеика иа доставените количества енергия, за които Дружеството признава приходи от доставка на електрическа енергия.

- Определяне на цеиата на сделката

Електроенергията се продава при държавио регулирани цени на изкупуване. Цената на сделката може да се определи като фиксирано възнаграждение за доставката на отделните количества от поредицата стоки (ел. енергия). Разпределяне на цената на сделката спрямо задълженията за изпълнение се извършва на база единични продажни цени (нормативни, договорни или пазарни).

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Основиите предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурност в приблизителиите оценки към датата на финансовия отчет, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетеи период, са посочени по-долу.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Подход за обезценка на парични средства в банки

Паричните средства и паричните еквиваленти са най-високо ликвидните финансови инструменти. Те не са носители на сетълмент риск, а ликвидният риск, който носят е ограничен до техническата възможност дадено разпореждане с тях да не бъде изпълнено. Паричните средства, депозирани в банки, обаче са носители на кредитен риск от контрагента (риск от неизпълнение). Рискът от контрагента представлява вероятността насрещната страна по финансова сделка да не изпълни своите договорни задължения. Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody's, Standard and Poor's, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.

Към 31 декември 2023 г. най-добрата преценка на ръководството за очакваните кредитни загуби на парични средства в банки е с незначителна стойност, поради което ръководството на дружеството е взело решение да не начислява обезценката.

Подход за обезценка на краткосрочни търговски и други вземания и вземания от свързани лица

Дружеството е приело да приложи политиката и подхода за обезценка на предоставени кредити, приложен от Дружеството-майка, портфейлен подход за обезценка на вземания с елемент на финансиране и предоставени кредити. Портфейлният подход за изчисляване на обезценка на кредити е подходящ за дружества, които имат множество получени кредити при сходни условия.

Подходът се базира на обобщена информация за характеристиките на кредитите, като взема предвид степента на обезпеченост, днните просрочие и други фактори, някои от които се калкулират на обобщено ниво. Целта на подхода е да изчисли обезценка на кредитите на обобщено ниво и по групи просрочие.

Моделът борави с 5 групи просрочия: Непадежирали, До 30 дни, До 60 дни, До 90 дни и над 90 дни. Дни просрочие са дните, с които е просрочено вземане по главница или лихва, независимо от размера им.

Вероятността от неизпълнение се изчислява посредством иконометричен модел базиран на взаимовръзката между безработицата и нивото на несъбираемостта по необезпечени кредити за десетгодишен период назад за територията на Р България. Моделът приема, че единствено безработицата може да бъде променлива, която в достатъчна степен иа сигурност да може да предскаже процента иа несъбираемост на кредитите. За всяка една от групите просрочие се определя различна вероятност от неизпълнение, която е свързана с текущото ниво на безработица.

Към датата на всеки фиансов отчет Дружеството определя дали кредитният риск по фиаисовите инструмент се променил значително спрямо първоначалното признаване, като използва цялата разумна и аргументирана иформация, която е достъпна без извършване иа излишни разходи или усилия. При тази оценка, Дружеството преразглежда движението и/или преструктурираниията на инструмента, както и обективни външни фактори, които, по преценка на Дружеството, могат да имат отражение върху вземанията на индивидуално или колективно ниво. В допълнение се преценява дали съществува значително увеличение на кредитиия риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни.

Дружеството приема даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие над 90 дни. В определени случаи, обаче, даден финансов актив може да се разглежда като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя иидикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него.

Първоначалният размер иа кредита е усвоената част на одобрения кредит в съответствие с договора. Брутната балансова експозиция включва дългосрочната и краткосрочната част по кредита, включително падежиралите лихви. Нетната експозиция се получава след приспадане на начислената до момента обезценка на индивидуално ниво от дружеството.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Загуба при неизпълнение е необезпечената част от експозицията, която се изчислява като от нетната експозиция се намали дисконтираната стойност на обезпечението. Приета стойност на обезпечението е дисконтираната пазарна справедлива стойност на обезпечението. Ръководството е приело за подходящ дисконтов процент при изчисляване на справедливата стойност на обезпечението лихвения процент, договорен по съответния кредит.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби за целия срок на кредитите. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи, на база на вероятиостите определени чрез макроикономическите показатели, описани по-горе.

2.5. Сравнителна информация

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва на 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай, че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни периода в отчета за финансовото състояние и съответстващите му пояснителни бележки, както следва:

а) към края на предходния отчетен период;

б) към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

С изключение на описаното в приложение *3.8. Нови счетоводни стандарти и тълкуване*, счетоводната политика, приложена в настоящия финансов отчет е последователна и същата като тази приложена в последния годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г. Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията на Европейския съюз, които са уместни за неговата дейност и са в сила за текущия отчетен период, започващ на 1 януари 2023 г.

3.1. Чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българскня лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2. Финансови инструменти

3.2.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценка

Дружеството първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно счетоводната политика за отчитане на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Финансовите активи, представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземаиия, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат от Дружеството с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи

единствено плащания на главница и лихви. Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

С изключение на търговски вземания, които не съдържат значителен финансов компонент, Дружеството първоначално оценява финансов актив по справедлива стойност плюс, в случая на финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност чрез печалба или загуба, транзакционни разходи. Търговските вземания, които не съдържат значителен финансов компонент, се оценяват по цена на сделката, определена съгласно МСФО 15.

В таблицата са представени видовете финансови активи, които Дружеството притежава и начина, по който ги оценява първоначално:

Тип на финансовия актив	Първоначално оценяване
Търговски вземания, които нямат съществен компонент на финансиране, определен в съответствие с МСФО 15	На датата на възникване по цената на сделката в съответствие с МСФО 15
Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	По справедлива стойност плюс всички разходи, пряко свързани с придобиването или издаването на финансовия актив
Парични средства в левове	По номинална стойност

Последваща оценка

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории и се оценяват както следва:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупани печалби и загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби и загуби при отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи, отчитани но справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдеии вземания и вземания от свързани лица и предоставени заеми. Финансовите активи на дружеството са представени изключително в тази категория финансови активи.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват по метода на ефективния лихвен процент и подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

Дружеството не е класифицирало Финансови активи, отчитани по справедлива.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в следните случаи:

- Договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли; или
- Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между балансовата и полученото възнаграждение се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизии за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, като прилага подход, представен в таблицата по долу:

	Тип на финансовия актив	Категория по МСФО 9	Подход за обезценка
1	Краткосрочни търговски вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
2	Краткосрочни вземания от свързани лица	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
3	Вземания от свързани лица с компонент на финансиране	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Порфейлен подход
4	Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойиост	Стандартизиран подход

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

ОКЗ за кредитните експозиции, за които не е имало значително увеличение на кредитния риск след първоначалното им признаване, се признават кредитни загуби, които са резултат от събития, които са възможни в следващите 12 месеца (12-месечен ОКЗ). За тези кредитни експозиции, за които е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за зелия срок на инструмента).

За търговските вземания и договорните активи Дружеството прилага опростен подход при изчисляване на ОКЗ, като признава обезценка за очаквани кредитни загуби въз основа на ОКЗ за целия живот на всяка отчетна дата. Дружеството прилага матрица, която се основава на исторически данни за загуба, коригирана чрез включване на прогнозна макроикономическа информация.

За парични средства в банки Дружеството признава обезценка за очаквани кредитни загуби като прилага стандартизирания подход, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: *Moody's, Standard and Poor's, Fitch, Българска Агенция за Кредитен рейтинг.*

Към всяка отчетна дата Дружеството определя стойността на обезценката за всеки инструмент в размер, равен на очакваните загуби през целия живот, ако кредитният риск за този финансов инструмент се е увеличил значително от момента на първоначалното признаване.

В случай, че към отчетната дата, кредитният риск върху даден финансов инструмент не се е увеличил значително спрямо момента на първоначалното признаване, обезценката за този финансов инструмент е в размер равен на очакваните 12-месечни кредитни загуби.

Допълнителни оповестявания, свързани с обезценката на финансови активи, се съдържат и в следните приложения:

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

- Оповестявания на значими преценки и предположения
- Търговски и други вземания
- Вземания от свързани лица
- Парични средства

3.2.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценка

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент. Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относимн към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процепт и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения към свързани лица по получен заем от дружеството-майка, търговски и други задължения. Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

Последващо оценяване

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

Финансови пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще. Печалбите или загубнте от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за всеобхватния доход. Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по снраведлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9. Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Всички финансови пасиви, с които Дружеството оперира са класифицирани в тази категория.

Получените заеми са временно привлечени средства по търговски заеми. Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, нужни за осигуряване финансиране на дейността на Дружеството. Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи".

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължеиието или кредиторът се откаже от правата си. Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и ирехвърляне на иепарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.

Компенсиране на финансови инструменти

Финаисовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Дружеството има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

3.3. Собствен капитал

Капиталът на Дружеството е представен по номиналната стойност на записаните дялови вноски.

Основният капитал на Дружеството се състои от 5 000 лв, състоящ се от 100 дяла, всеки от които с номинална стойност от 50 лева. Дяловият капитал иа Дружеството се състои изцяло от парична вноска, на стойиост 5 000 лв. Едноличен собственик на капитала иа дружеството е „Астронерджи Солар България" ЕООД, ЕИК 201795808.

3.4. Имоти, машини и съоръжения

3.4.1. Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините и съоръжеиията се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената иа придобиване включва покупната цена, включителио мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Цената на придобиване включва още капитализирани разходи за лихви.

Стойността на активите придобити по стопански начии включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност иа полезен жнвот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Текущи ремонти н поддръжка се признават като разход при възникването им.

Методи на амортизация и полезен живот

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

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

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събитня или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отлнчават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такнва индикатори, че приблизителио определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходн за продажба илн стойност при употреба.

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

3.5.Приходи

3.5.1. Приходи от договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетворн задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (илн като) клнентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обнчайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за прнходи, тъй като обикновено Дружеството контролнра стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Оценяване

При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условнята на договора и обнчайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клнента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойиост). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, нроменливи суми, или н двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълненне, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблнзителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, налнчието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Продажба на електрическа енергия

Основната дейност на Дружеството е свързана с производство и продажба на електрнческа енергия. Дружеството продава произведената ел. енергия при държавно регулирани цени на изкупуване.

Приходите от продажбата на електрическа енергия се признават, с течение на времето, тъй като доставките са поредица от отделна стока, което представлява обещание за доставка на електрическа енергия, която по същество е еднаква и има еднороден модел на прехвърляне към клиента.

В края на всеки таксуващ период Дружеството измерва своя напредък към пълно уреждане на задължението за изпълнение, удовлетворено с течение на времето. Измерването се извършва чрез потвърждаване на графиците за търговия. Т.е. извършва се оценка на доставените количества енергия, за които Дружеството признава приходи от доставка на електрическа енергия.

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Това се определя въз основа на действително вложено време за извършена работа, спрямо общото очаквано време за извършване на услугата. През отчетния период Дружеството не е реализирало приходи от предоставяне на услуги.

Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба.

Салда по договори

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в Приложение 3.2.1. Финансови активи.

3.5.2 Приходи от финансиране

Първоначално финансираните се отчитат като приходи за бъдещи периоди (финансиране), когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Безвъзмездни средства, свързани с приходи, понякога се представят като приход в отчета за всеобхватния доход или поотделно, или под общо заглавие като например "Други приходи"; като алтернатива те се приспадат при отчитане на свързания разход.

3.6. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми.

Приходите и разходите от валутни курсови разлики се представят на нетна база в зависимост от това дали движенията в чуждестранна валута водят до нетна печалба или нетна загуба.

3.7. Данъци

Текущ данък върху доходите

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

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

Отсрочени данъци върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

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

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

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

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

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

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

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

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

данъчнозадължено предприятие.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

3.8. Нови счетоводни стандарти и тълкуване

Нови стандарти, изменения и разяснения, които са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г.

Дружеството е приложило следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСС 1 „Представяне на финансовите отчети“ и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа - Втори стълб Моделни правила, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезли в сила и ие се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

- МСС 7 „Отчет за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти: Оповестявания“: Финансови споразумения с доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 16 „Лизинг“: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не порано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменеиня в МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“, в сила от 1 януари 2025 г., не е приет от ЕС
- Изменения на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие

4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИТЕ СТОЙНОСТИ

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват определяне на справедливи стойиости за финансови и за не-фннансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитаието и оповестяването на базата на методите по-долу. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

5. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите по договорн с клиенти са основно свързани с приходи от производство и продажба на електрическа енергия. Договорите за продажба на електрическа енергия отговарят на определението за договори с клиента.

През отчетиия период дружеството реализнра следните приходи от продажба на електрическа енергия.

В хиляди лева	**2023 г.**	**2022 г.**
Приходи от продажба на електрическа енергия	985	3,009
Общо приходи от продажба на електрическа енергия	**985**	**3,009**

Във връзка със съобщение публикувано на сайта на Министерство на Енергетиката на 27 май 2022 г. и Законопроект за изменение и допълнеиие на Закона за енергетиката от 03 юни 2022 г., с който се предвиждат механизми за допълнителни компенсации и допълнителни вноски от производители на електроенергия от възобновяеми източници спрямо реално постигнатата месечна среднопретеглена цена от производител на организиран борсов пазар по чл. 100, ал. 4 и/или ал. 6 от Закона за енергетиката (ЗЕ) на пазарен сегмент ден напред, дружеството е предприело действия и е сключило договор за покупко-продажба на електрическа енергия на 27.06.2022 г., с който извършва продажба на електроенергия на организиран борсов пазар по силата на чл. 100, ал. 6 от ЗЕ в сила от 01 юли 2022 г.

Във връзка със законодателни промени в §8 и §9 Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., дружеството е сключило анекс към договор за покупко-продажба на електрическа енергия, с който от 01 декември 2022 г. продава енергия на фиксирана цена.

Във връзка със законодателни промени в §8 и §9 Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2023 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2023 г., и наложеният с тях таван на приходите на производителите на електроенергия, довели до промяна в пазарите на електроенергия и политиката на участниците на тях, дружеството е сключило анекс към

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

договор за покупко-продажба на електрическа енергия, с който от 01 януари 2023 г. продава енергия на организиран борсов пазар.

Следващата таблица предоставя информация за прилаганата от Дружеството счетоводна политика за признаване на приходите и времето на удовлетворяване на задължения за изпълнение на договорите с клиенти по МСФО 15

Вид на продукта/услугата	**Естество и време на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане**	**Признаване на приходи по МСФО 15 (приложим от 1 януари 2018 г.)**
електрическа енергия	Клиентите получават контрол, когато електрическата енергия се достави, което става след регистрацията на графици от Дружеството и клиента. Фактурите са платими обикновено в срок от 30 дни.	Приходите от продажбата на електрическа енергия се признават, с течение на времето, тъй като доставките на тази поредица от отделни стоки представлява обещание за доставка на електрическа енергия, която по същество е еднаква и има еднороден модел на прехвърляне към клиента. Приходите от продажби се признават при всяко прехвърляне на контрол върху електроенергията, когато тя се доставя на купувача и няма останали неизпълнени задължения, които биха могли да повлияят върху приемането на електроенергия от страна на купувача. Електроенергията се счита за доставена на клиента веднага, след регистрирането на графици от продавача и купувача.

Салда по договори

В хиляди лева	**31 декември 2023 г.**	**31 декември 2022 г.**
Търговски вземания (Приложение 13)	43	102
	43	**102**

Търговските вземания са безусловни, левови и безлихвени и се удовлетворяват до 30 дни.

6. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНАТА ЕЛ.ЕНЕРГИЯ

В хиляди лева	**2023 г.**	**2022 г.**
Разход за покупка на енергия и достъп до електропреносната мрежа	(72)	(66)
Разходи за балансиране на енергийната система	(15)	(120)
Разходи за Фонд СЕС	(95)	(193)
Разходи за поддръжка	(1,114)	(1,110)
Застраховки	(21)	(53)
	(1,317)	**(1,542)**

Разходите за поддръжка включват разходите направени за почистване, амортизации, резервни части и всички услуги свързани с работата и поддръжката на фотоволтаичната инсталация.

7. ДРУГИ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

В хиляди лева	**2023 г.**	**2022 г.**
Приходи от финансирания	940	969
Приходи от финансирания съгласно постановление	1	9
	941	**978**

Приходи от финансирания се състоят от изплатени премии от Фонд „Сигурност на електроенергийната система".

С промени в Закона за енергетиката обнародвани в Държавен вестник, бр. 38 от 8 май 2018 г., се въвеждат промени, засягащи производнтели на електроенергия от възобновяеми източнници с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW, с които електрическата енергия, произведена от тях, няма да бъде изкупувана по преференциални цени, считано от 1 януари 2019 г. Преференциалният режим се заменя с изплащане на премия на тези производители от Фонд „Сигурност на електроенергийната система" („Фондът"). Дружествата от групата на Астронерджи, собственици на електроцентрали с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW сключиха договори за компенсиране с премия с Фондът. След влизане в сила на договорите с Фонда горепосочените производители ще продават произведената електрическа енергия по свободно договорени цени, а сделките ще се осъществяват само на организиран борсов пазар. Производителите могат да продават електрическа енергия и чрез координатор на балансираща група.

Размерът на премията се определя ежегодно от Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР) като разлика между преференциалните цени и определената от КЕВР за този период прогнозна пазарна цена. Фондът компенсира с премия производителите от възобновяеми източници до размера на нетното специфично производство на електрическа енергия, въз основа на което е определена преференциалната им цена.

Другите приходи са финансирания съгласно постановление на МС, които представляват коменсации за цената на ел.енергията.

8. АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ

Административни разходи за 2023 г. включват услуги по управление и администрация, разходи за одит, услуги по фин.мениджмънт, както и други професионални услуги на стойност 124 хил. лв. (2022 г. – 179 хил. лв).

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

В хиляди лева	**2023 г.**	**2022 г.**
Местни данъци и такси	(1)	(1)
Други разходи за такси	(12)	(290)
	(13)	**(291)**

Разходите за местни данъци и такси са във връзка с имот, върху който са изградени централите. Другите разходи за такси се състоят от платени държавни такси към Министерство на финансите, КФН, както и към АУР. През 2023 г. другите разходи включват 12 хил. лв. от брак на ДМА(2022 г. 290 хил.лв. от брак на ДМА).

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/(РАЗХОДИ)

Нетни финансови приходи/(разходи)

В хиляди лева	2023 г.	2022 г.
Признати в печалби и загуби		
Разходи за лихви към свързани лица	(607)	(608)
Банкови такси	(1)	(2)
	(608)	**(610)**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земя	Машини, съоръжения и оборудване	Общо
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2022 г.	**15**	**22,967**	**22,982**
Придобити	-	533	533
Отписани	-	(487)	(487)
Към 31 декември 2022 г.	**15**	**23,013**	**23,028**
Към 1 януари 2023 г.	**15**	**23,013**	**23,028**
Придобити	-	30	30
Отписани	-	(23)	(23)
Към 31 декември 2023 г.	**15**	**23,020**	**23,035**
Амортизация			
Към 1 януари 2022 г.	**-**	**9,062**	**9,062**
Амортизация за годината	-	903	903
Амортизация на отписаните активи	-	(197)	(197)
Към 31 декември 2022 г.	**-**	**9,768**	**9,768**
Към 1 януари 2023 г.	**-**	**9,768**	**9,768**
Амортизация за годината	-	910	910
Амортизация на отписаните активи	-	(11)	(11)
Към 31 декември 2023 г.	**-**	**10,667**	**10,667**
Нетна балансова стойност			
Към 1 януари 2022 г.	**15**	**13,905**	**13,920**
Към 31 декември 2022 г.	**15**	**13,245**	**13,260**
Към 31 декември 2023 г.	**15**	**12,353**	**12,368**

През 2015 година ръководството е преразгледало остатъчния полезен живот на имоти, машини и съоръжения, като се е съобразило с натовареността на същите и очаквания полезен живот. В резултат на този преглед е променен полезния живот на основното съоръжение – фотоволтаична централа от 20 на 25 години считано от 01.01.2015 г. Към 31.12.2023 г. е извършен преглед на остатъчния полезен живот на имоти, машини и съоръжения. При прегледа е установено, че очакванията не се различават от предишните приблизителни оценки.

През Август 2022 г. учреденият залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие е заличен.

Към 31 декември 2023 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на ОББ АД.

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуер	Общо
Отчетна стойност		
Към 1 януари 2022 г.	**12**	**12**
Към 31 декември 2022 г.	**12**	**12**
Към 1 януари 2023 г.	**12**	**12**
Към 31 декември 2023 г.	**12**	**12**
Амортизация		
Към 1 януари 2022 г.	**1**	**1**
Амортизация за годината	6	6
Към 31 декември 2022 г.	**7**	**7**
Към 1 януари 2023 г.	**7**	**7**
Амортизация за годината	5	5
Към 31 декември 2023 г.	**12**	**12**
Нетна балансова стойност		
Към 1 януари 2022 г.	**11**	**11**
Към 31 декември 2022 г.	**5**	**5**
Към 31 декември 2023 г.	**-**	**-**

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията към 31.12.2023 г. са текущи деноминирани в лева. Към 31.12.2023 г. салдото на търговските вземания е в размер на 43 хил. лв. от продажба на електрическа енергия. Към 31.12.2022 г. търговските вземания са в размер на 102 хил. лв.

Вземане от Фючър Енерджи ООД в размер на 28 хил. лв., което дружеството определя като трудносъбираемо и съгласно МСФО 9 е обезценени към 31 декември 2018 година. Към 31.12.2022 г. обезценката е изтекла по давност.

Изменението в обезценката на търговските вземания може да бъде представено по следния начин:

В хиляди лева	2023 г.	2022 г.
Натрупана обезценка на 1 януари	**-**	**28**
Отписана по давност за периода	-	(28)
Обезценка на 31 декември	**-**	**-**

14. ДАНЪЦИ

Данък върху доходите – За 2023 г. Дружеството е отчело счетоводна загуба в размер на 136 хил. лв, а резултатът след преобразуване за данъчни цели е загуба в размер на 122 хил. лв. Дружеството има да възстановява 19 хил. лв. корпоративен данък за периода. През годината дружеството е правило авансови вноска за корпоративен даиък в размер на 31 хил. лв. Към 31.12.2022 г. Дружеството има задължения за корпоративен данък в размер на 35 хил.лв.

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г. са:

В хиляди лева	**2023 г.**	**2022 г.**
Разход за данък печалба	(11)	(136)
Приход/(разход) по отсрочени данъци	25	-
Приход за данък върху дохода, отчетен в отчета за весобхватния доход	**14**	**(136)**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2024 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Отсрочените данъци към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са както следва:

В хиляди лева	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Отсрочени данъчни активи				
Слаба капитализация	25	-	25	-
Разходи от обезценка на вземания	-	-	-	(3)
Отсрочени данъчни пасиви				
Разлика в годишен разход за счетоводна и данъчна амортизации	(113)	(113)	-	3
Приход/(разход) по отсрочени данъци			**25**	-
Отсрочени данъци, нетно	**(88)**	**(113)**		

Към 31.12.2023 г. Дружеството има за възстановяване ДДС в размер на 2 хил.лв. (31.12.2022 г. – 9 хил. лв.за плащане по ДДС).

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и еквиваленти включват средства по разплащателни сметки в размер на 457 хил. лв. (2022 г. – 1,452 хил.лв.).

Дружеството прилага стандартизирания подход за изчисление на очакваните кредитни загуби на паричните средства в банки, като за определяне на загубата от неизпълнение в параметрите на модела се използва кредитният рейтинг на финансовите институции, в които Дружеството е депозирало паричните си средства. Тези кредитни рейтинги са присъдени основно от следните институции: Moody's, Standard and Poor's, Fitch,

Кредитен рейтинг на финансовите институции към 31 декември:
Обединена българска банка АД A -
УниКредит Булбанк АД BBB

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и

парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

16. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството е с номинална стойност от 5 000 лв., представен като 50 дяла на стойност 100 лв. всеки.

През 2023 г. няма смяна на собствеността на Дружеството. Считано от 02.12.2011 г. едноличен собственик на капитала му е „Астронерджи Солар България" ЕООД.

17. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ПРИВЛЕЧЕНИ СРЕДСТВА

Краткосрочна част на дългосрочни заеми	**Номинален лихвен процент %**	**Падеж**	**2023 г.**	**2022 г.**
			хил.лв.	*хил.лв.*
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	31.12.2024	3,979	4,537
			3,979	**4,537**

Дългосрочна част на дългосрочни заеми	**Номинален лихвен нроцент %**	**Падеж**	**2023 г.**	**2022 г.**
			хил.лв.	*хил.лв.*
(1) Астронерджи Солар България ЕООД Equity	7.671 %	12.12.2031	7,666	7,666
			7,666	**7,666**

Дружеството подписало договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България" ЕООД – "Equity loan".

18. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е „Астронерджи Солар България" ЕООД, ЕИК 201795808. Дружеството няма учредени дъщерни предприятия или клонове.

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол /предприятие майка/

- „Астронерджи Солар България" ЕООД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице

- Астронерджи Солар Недерландс БВ, Нидерландия

Предприятия, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество

- Чинт Солар Жейджиянг Ко Лтд . – крайна майка
- Астронерджи Солар Дивелъпмънт ЕООД – свързано лице
- АЕМ Кънект ЕООД – свързано лице;
- Карлово Солар Парк 2022 ЕООД – свързано лице

Предприятия, в чиито управление участва ключов персонал на Дружеството

- Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група)

Хановo 1 Солар ЕООД
Смолник Енерджи ЕООД
Феникс Солар ЕООД
СП02 ЕООД
Вълчин Енерджи ЕООД
Солар Проджектс ЕАД
Инниммо Солар ЕАД
Чарган Солар Плант ЕООД
Джей Би Солар ЕООД

Лице, което е ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

- Чао Шу – гражданин на Китайска Ренублика, в качеството си на управител на дружеството

Общата сума на търговските сделки със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Покупки от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*
Едноличен собственик			
Астронерджи Солар България ЕООД - по дог-р за услуги	2023	104	17
	2022	78	17
Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице			
Астронерджи Солар Нидерландия БВ	2023	24	-
	2022	98	8
Предприятия, в чиито управление участва ключов персонал на Дружеството			
Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България	2023	179	94
	2022	733	-
	2023		**111**
	2022		**25**

Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

Заеми от свързани лица

		Получени средства	Изплатени средства	Начислени лихви	Платени лихви	Суми по заеми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Заеми получени от свързани лина						
Астронерджи Солар България ЕООД	2023	-	-	607	1,165	11,645
	2022	-	-	607	939	12,203
Астронерджи Солар Корея	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	90	1	3	-
	2023					**11,645**
	2022					**12,203**

Равнение между начални и крайни салда в отчета за финансово състояние към 31 декември 2023 г. на пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени.

Пасиви, възникващи от финаисови дейности	**На 1 януари**	**Парични потоци от финансова дейност**		**Промени с непаричен характер - безналични**		**На 31 декември**
		Постъпления	**Плащания**	**Придобити и увеличения**	**Други промени**	
Дългосрочни заеми от свързани лица	7,666	-		-	-	7,666
Краткосрочни заеми от свързани лица	4,537	-	1,165	607	-	3,979
Общо пасиви от финансови дейности:	**12,203**	**-**	**1,165**	**607**	**-**	**11,645**

Условия на сделките със свързани лица

Заемите от свързани лица са отпуснати по договорени цени, които не се отличават от пазарните.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

Не са начислени и изплатени възнаграждения на ръководния персонал.

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Основните финансови пасиви на дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, нужни за осигуряване финансиране на дейността на дружеството. Основната част от финансовите активи на дружеството са търговски вземания и парични средства.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството извършва дейността си в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни контрагенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминиранн в чуждестранна валута. Повечето транзакции, които извършва дружеството в чуждестранна валута, са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството е страна по един кредит към датата на баланса и съответно акумулира лихвен риск. Кредита е отпуснат от компанията-майка е с фиксиран лихвен процент, респективно не генерира лихвен риск.

Останалите притежавани от дружеството финансови активи и пасиви са основно краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Доколкото единствения клиент на дружеството не е изпадал в просрочие, ръководството смята, че не е необходимо на този етап да се предприемат действия за ограничаване на този риск.

Ликвиден риск. Управление на капитала

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парнчни средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показателн, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността.

През 2023 г., както и през 2022 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

20. УСЛОВНИ АКТИВИ

Съгласно МСС 37 условните активи се определят като възможни активи, възникващи от минали събития, чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието, например иск, предявен от предприятието посредством съдебен процес, изходът от който е несигурен.

Предприятието не следва да признава условните активи. Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран. Условните активи се оценяват текущо, за да се осигури правилно представяне на тяхното развитие във финансовите отчети. Ако постъпването на поток икоиомически ползи е станало вероятно, предприятието го оповестява като условен актив.

Дела, заведени от Дружеството

Към 31.12.2023 г. „Солар 11" ЕООД и дружества със сходен интерес са подали няколко жалби до Административен съд – София-град (АССГ) във връзка с издадени решения на Комисията за енергийно и водно регулиране (КЕВР). Към датата на изготвяне и одобрение на пастоящия отчет няма заведени дела.

21. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване, освен оповестеиите.

„Солар 11“ ЕООД, ЕИК: 200820071

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 39 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон

I. Обща информация за Дружеството

„Солар 11“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно Търговския закон на Република България и има идентификационен номер 200820071.

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 50 дяла с номинал 100 лв., който е напълно внесен. Седалището на дружеството е гр. София, с адрес на управление е район Триадица, Бул. „България“, № 111, комплекс „Embassy Suites“, сграда А, ет. 5 ап. 13.

Едноличен собственик на капитала е „Астронерджи Солар България” ЕООД, ЕИК 201795808.

През отчетния период Дружеството няма смяна в собствеността.

Дружеството е се управлява и представлява от назначения си управител – г-н Чао Шу.

Към 31 декември 2022 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие.

През Август 2022 г. учреденият залог върху Търговското предприятие в полза на Китайска банкова корпорация за развитие е заличен.

Към 31 декември 2023 г. има учреден залог върху Търговското предприятие в полза на ОББ АД.

II. Описание на дейността и резултати за периода

Основният предмет на дейност на Дружеството през 2023 г. е производство на електроенергия. Дружеството се фокусира върху производство на електроенергия чрез експлоатация на фотоволтаична централа с капацитет 5 MB, намираща се в село Палаузово, община Стралджа, област Ямбол. Централата е присъединена към електропреносната мрежа на 22 май 2012 г. Електроенергията се продава при държавно регулирани цени на изкупуване. На 14 септември 2012 г. с решение на ДКЕВР е въведена временна цена за достъп до електропреносната и електроразпределителната мрежа.

През отчетната година Дружеството е реализирало загуба в размер на 122 хил. лв. Има намаление от 1,351 хил. лв. на финансовия резултат спрямо резултата за 2022 г.

Произведената ел.енергия за 2023 г. е 6,390 Мвч.

Отчетените през 2023 г. административни разходи в размер на 124 хил. лв. са предимно за разходи за управление и административни разходи. През 2023 г. Дружеството е отчело разходи за застраховки, свързани с функционирането на електроцентралата в размер на 21 хил. лв., разходи по поддръжка и амортизация на фотоволтаична електроцентрала в размер на 1,114 хил. лв. както и разходи за държавни такси за фонд „Сигурност на Електроенергийната Система“ в размер на 95 хил. лв.

Разходите за лихви по получени кредити за периода възлизат на 607 хил. лв.

През юли 2012 г. изграждането на фотоволтаичната централа е финализирано и обекта е въведен в експлоатация. Амортизируемата стойност на актива е 22,941 хил.лв.. Дружеството е придобило активи в

размер на 30 хил. лв. и е бракувало активи с балансова стойност 11 хил. лв. Дружеството притежава и земя на стойност 15 хил. лв., върху която е изградена централата.

Основната част от финансовите активи на Дружеството са търговски вземания и парични средства. Вземанията към 31.12.2023 г. са текущи деноминирани в лева. Към 31.12.2023 г. салдото на търговските вземания е в размер на 43 хил. лв. от продажба на електрическа енергия. Към 31.12.2022 г. търговските вземания са в размер на 102 хил. лв.

Вземане от Фючър Енерджи ООД в размер на 28 хил. лв., които дружеството определя като трудносъбираеми и съгласно МСФО 9 са обезценени към 31 декември 2018 година. Към 31.12.2022 г. обезценката е изтекла по давност.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, нужни за осигуряване финансиране на дейността на Дружеството.

Дружеството няма нает персонал към края на 2023 г.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет.

При оценката са взети предвид всички обстоятелства, включително и тези, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет.

Дружеството е отчело нетна загуба в размер на 122 хил.лв. през годината, завършваща на 31 декември 2023 г., както към тази дата текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи с 3,575 хил.лв.

Ръководството е получило официална гаранция от страна на собствениците на капитала, за предоставяне необходимата подкрепа за дружеството, за да може да изпълни своите задължения. Очакванията на Ръководството са, че през следващият отчетен период Дружеството ще стабилизира финансовата си позиция. Ръководството няма намерение за намаляване или прекратяване на дейността на Дружеството.

III. Свързани лица

Едноличен собственик на капитала на Дружеството

- Астронерджи Солар България ЕООД.

Предприятие, което е с контролиращо участие в Дружеството

- Астронерджи Солар, Нидерландия

Предприятия, чиято дейност се контролира от трето лице или от негово дъщерно дружество

- Чинт Солар Жейджиянг Ко Лтд . – крайна майка
- Астронерджи Солар Дивелъпмънт ЕООД – свързано лице;

- АЕМ Кънект ЕООД – свързано лице:
- Карлово Солар Парк 2022 ЕООД – свързано лице

Предприятия, в чиито управление участва ключов персонал на Дружеството

Астронерджи Солар Корея Лтд – Клон България

Предприятия, които са под общ съвместен контрол с Дружеството (предприятия в група) са:

Ханово 1 Солар ЕООД
Смолник Енерджи ЕООД
Феникс Солар ЕООД
СП02 ЕООД
Вълчин Енерджи ЕООД
Солар Проджектс ЕАД
Инниммо Солар ЕАД
Чарган Солар Плант ЕООД
Джей Би Солар ЕООД

Лицето, което е ключов ръководен персонал на Дружеството и на предприятието майка на отчитащото се предприятие е Чао Шу - гражданин на Република Китай.

Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

Управителят на Дружеството Чао Шу е Представляващ на Дружеството майка и предприятията под общ контрол, описани по-горе. През 2023 година не са изплащани възнаграждения на Управителя.

IV. Основни рискове за Дружеството и целите и политиката по управлението им

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск
- валутен риск

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Политиките за управление на риска в Дружеството идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, установяват лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството.

Кредитен риск

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитният риск е резултат също от неплащане в индустрията или в страната. Дружеството регулярно извършва преглед за обезценка, която представлява неговата оценка за възникналите загуби на търговски и други вземания. Основен компонент на намалението е компонента за специфични загуби, които са свързани със съществени експозиции на клиентн.

Преобладаващият дял на продажбите, реализирани от Дружеството, са към КЕР Токи Пауър АД и Ф Инвест ЕООД. С оглед на взаимоотношенията между двете страни и отчитайки стабилното финансово положение на клиента, ръководството счита, че не съществува необходимост от обезценка на вземанията. Дружеството има разработена кредитна политика и експозицията към кредитен риск се наблюдава текущо.

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, достатъчно ликвндност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така н прн стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Тъй като бизнесът на компанията е свързан с регулярна доставка и постоянни плащания от страна на клиента, то контролът на ликвидния риск се състои в следните посоки:

- внимателно планиране на всичкн изходящи парични потоци, базирано на месечни прогнози;
- условия на плащане за клиенти, които се извършват в рамките на един месец;

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че при промяна на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови ннструменти ще засегнат доходът на Дружеството от финансови инструмеити. Целта на управленнето на пазарния рнск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск поради това, че осъществяваните транзакции, деноминирани в чуждестранна валута са в евро, чийто курс е фиксиран.

По отношение на финансовите рискове, Дружеството разполага с писмо-подкрепа от предприятието - майка за финансова подкрепа в рамките на една година, което да послужи при нужда.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовият отчет

Няма съществени събития след датата, към която е съставен финансовия отчет, които да предполагат оповестяване

VI. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството

Бъдещото развитие на Дружеството ще бъде свързано с изпълнение на основната му дейност – производство на електроенергия чрез експлоатация на фотоволтаична централа.

VII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не е осъществявало научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VIII. Дружеството няма регистрирани клонове.

IX. Промяна в нормативната база

През 2011г. настъпиха промени в нормативната уредба в страната, с които се въведе нов ред на регулиране

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

на дейностите, свързани с производството на електрическа енергия от възобновяеми енергийни източници и нови по-ниски цени за изкупуване на произведената енергия. С Държавен вестник, бр.35 от 03.05.2011 г. бе отменен Закона за възобновяемите и алтернатнвните енергийни източници и биогоривата и бе приет Закон за енергията от възобновяеми източници. Беше изменена и базата за определяне на цените на електроенергията, произвеждана от алтернативни източници - на 30.03.2011 г. в открито заседание Държавната комисия за енергийно и водно регулиране нрие Решение №Ц-010 за определяне на преференциални цени на електрнческата енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници, а на 20.06.2011 г. в открито заседание Държавната комисия за енергийно и водно регулиране прие ново Решение №Ц-018 за определяне на преференциални цени на електрическата енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници съгласно новия Закон за енергията от възобновяеми източници.

Въпреки негативното развитие върху индустрията, породено от изменението на законодателството и нестабилната нормативна база, очакванията на компанията са проектът да остане икономическн изгоден за компанията.

През 2018 г. се въвеждат промени, засягащи производители на електроенергия от възобновяеми източници с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW, с които електрическата енергия, произведена от тях, няма да бъде изкупувана по преференциални цени, считано от 1 януари 2019 г.

С промени в Закона за енергетиката обнародвани в Държавен вестник, бр. 38 от 8 май 2018 г., се въвеждат промени, засягащи производители на електроенергия от възобновяеми източници с обща инсталирана мощност 4 MW и над 4 MW, според които електрическата енергия, произведена от тях, не е изкупувана по преференциални цени, считано от 1 януари 2019 г.

Във връзка със съобщение цубликувано на сайта на Министерство на Енергетиката на 27 май 2022 г. и Законопроект за изменение и допълнение на Закона за енергетиката от 03 юни 2022 г., с който се предвиждат механизми за допълнителни компенсации и допълнителни вноски от производители на електроенергия от възобновяеми източници спрямо реално постигнатата месечна среднопретеглена цена от производител на организиран борсов пазар по чл. 100, ал. 4 и/или ал. 6 от Закона за енергетиката (ЗЕ) на пазарен сегмент ден напред, дружеството е предприело действия и е сключило договор за покупко-продажба на електрическа енергия на 27.06.2022 г., с който извършва продажба на електроенергия на организиран борсов пазар по силата на чл. 100, ал. 6 от ЗЕ в сила от 01 юли 2022 г.

Във връзка със законодателни промени в §8 н §9 Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2022 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2022 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2022 г., дружеството е сключило анекс към договор за покупко-продажба на електрическа енергия, с който от 01 декември 2022 г. продава енергия на фиксирана цена.

Във връзка със законодателни промени в §8 и §9 Закона за прилагане на разпоредби на Закона за държавния бюджет на Република България за 2023 г., Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2023 г. и Закона за бюджета на Националната здравноосигурителна каса за 2023 г., и наложеният с тях таван на приходите на производителите на електроенергня, довели до промяна в пазарите на електроенергия и политиката на участниците на тях, дружеството е сключило анекс към договор за покупко-продажба на електрическа енергия, с който от 01 януари 2023 г. продава енергия на организиран борсов пазар.

Допълнителна информация по Раздел VI от Приложение № 2 на Наредба № 2 от 09.11.2021 на КФН

1. **Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година;**

През отчетния период Дружеството е реализирало приходи от продажба на ел.енергия в размер на 985 хил. лв. Приходи от финансиране в размер на 940 хил.лв.

2. **Информация относно приходите;**

Към 31.12.2023 Дружеството има сключен договор за изкупуване на електрическа енергия с „Ф Инвест" ЕООД.

Сключените договори през отчетния период не излизат от обичайната дейност на Дружеството и не се отклоняват от пазарните условия. Информация, дадена в стойностно изражение относно стоки, продукти и/или предоставени услуги е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството.

3. **Информация относно сделките, сключени между Дружеството и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които Дружеството, или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на Дружеството;**

Информация, дадена в стойностно изражение относно сделките със свързани лица е подробно представена във финансовия отчет на Дружеството. Сделките със свързани лица не се отклоняват от нормалните пазарни условия.

4. **Информация за събития и показатели с необичаен за Дружеството, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година;**

Няма събития и показатели с необичаен за Дружеството характер през 2023 г., имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи.

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

Няма сделки водени извънбалансово през 2023 г.

6. **Информация за дялови участия на Дружеството, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по**

смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране;

За 2023 г. Дружеството не притежава дялови участия и инвестиции в страната и чужбина. Информация относно притежаваните активи е представена подробно във финансовия отчет.

7. **Информация относно сключените от Дружеството, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения;**

Дружеството има сключен договор за дългосрочно финансиране с „Астронерджи Солар България" ЕООД – "Equity loan".

Подробна информация за получените заеми е оповестена в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г.

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

Дружеството не е предоставяло заеми през отчетния период.

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

Текущият кредитен контрол, упражняван от едноличния собственик позволява актуално управление на финансовите ресурси.

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

През 2023 г. няма настъпили промени в основните принципи за управление на Дружеството и на неговата икономическа група.

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

Системата за вътрешен контрол на Дружеството се характеризира с това, че включва в себе си цялостната политика и процедури (за вътрешен контрол), възприети от ръководството на Дружеството за постигане на неговите цели и гарантира, доколкото това е практически възможно, ред и ефективност при осъществяването на дейността на Дружеството. включително придържане към управленската политика, защита на активите на предприятието, установяване и предотвратяване на измами и грешки, пълнота и правилност на счетоводната документация, както и навременно изготвяне на надеждна финансова

информация. Системата за вътрешен контрол обхваща не само области, касаещи директно функциите на счетоводната система, но и много по-широки проблеми.

Вътрешният контрол по отношение на отчетната система се занимава с постигането на следните цели:

- Всички операции да се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконови нормативни актове;
- Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;
- Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството;
- Прави се периодична съпоставка между отчетените активи и физическата им наличност и при установяване на разлики се предприемат съответни действия.

12. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от Дружеството, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на Дружеството, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

През 2023 г. Дружеството не е изплащало възнаграждения на управителя.

13. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на Дружеството, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на Дружеството, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно;

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

14. Друга информация по преценка на Дружеството

Дружеството преценява, че не е налице друга информация, която би била важна за потребителите.

Дата: 14.02.2024 г.

Управител: Chao Xu Digitally signed by Chao Xu Date: 2024.02.14 17:00:39 +02'00'

/Чао Шу/

HLB BULGARIA

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик

на "СОЛАР 11" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„СОЛАР 11" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие 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 финансовия 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 финансовия отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за

действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не 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 финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото 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 във финансовия 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 финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият 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.

Одиторско дружество

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Регистрационен номер 017

Stoycho Kirilov Milev

Digitally signed by Stoycho Kirilov Milev
Date: 2024.02.14 19:04:39 +02'00'

Стойчо Милев

Управител

Димитрина Стоянова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Регистрационен номер 0880

DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA

Digitally signed by DIMITRINA YORDANOVA STOYANOVA
Date: 2024.02.14 18:30:25 +02'00'

14 февруари 2024 г.