

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023 г.

Обща информация.....	i
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	ii
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	iv
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
1. Корпоративна информация	5
2. Счетоводна политика.....	5
2.1. База за изготвяне.....	5
2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики	6
2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	13
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	13
4. Публикувани стандарти, които все още не са влезли в сила и не са възприети по-рано.....	14
5. Приходи и разходи	15
5.1. Приходи от наем на електрически превозни средства.....	15
5.2. Други приходи.....	15
5.3. Разходи за материали.....	15
5.4. Разходи за външни услуги.....	16
5.5. Други разходи.....	16
5.6. Финансови приходи/(разходи), нетно	16
6. Данъци върху дохода	16
7. Имоти, машини и съоръжения	18
8. Активи с право на ползване	19
9. Търговски и други вземания	20
10. Парични средства и парични еквиваленти	20
11. Лихвоносни заеми и привлечени средства	20
12. Търговски и други задължения.....	21
13. Основен капитал.....	21
14. Оповестяване на свързани лица	21
15. Цели и политика за управление на финансовия риск	22
16. Справедлива стойност на финансовите инструменти	25
17. Събития след отчетната дата.....	25

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

Обща информация

Управители

Стефан Спасов
Константин Ненов
Юри Катанов

Адрес на регистрация

Ул. Юнак № 11-13, ет. 4
София 1612,
България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър
ЕИК: 205140218

Одитор

Румяна Гичева
Сертифициран експерт-счетоводител 0397
Антера ООД,
Район Зона Б-5,
София 1303,
България

Обслужващи банки

Банка ДСК,
ул. Георги Бенковски № 5,
София 1036,
България

ОББ АД,
Бул. Витоша 89Б,
София 1000,
България

Правни консултанти

Адвокатско дружество Салтирова
Ул. Съборна № 14, ет. 4,
София 1000,
България

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2023

Описание и преглед на дейността на Дружеството

Ръководството на Елдрайв Рент ЕАД (Дружеството) представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Годишния финансов отчет е одитиран от Румяна Гичева, Антера ООД.

Основната дейност на Елдрайв Рент ЕАД е отдаване под наем, експлоатация, поддръжка и сервизиране на електрически превозни средства.

Финансовият резултат след данъци на Дружеството за 2023 г. е печалба в размер на 85 хил. лв. (2022 г.: печалба в размер на 2 хиляди лева).

Анализ на финансови основни показатели за резултата от дейността

Дружеството все още е в инвестиционната фаза от своя бизнес цикъл, поради което финансовият резултат за 2023 е печалба в размер на 85 хил. лв., а през 2022 г. е печалба в размер на 2 хил.лв.

Перспективи за бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството възнамерява да продължи да увеличава броя на клиентите си и да увеличава приходите си от основна дейност.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява и не планира да осъществява в близко бъдеще научноизследователска и развойна дейност.

Използвани финансови инструмент и управление на риска

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения и лихвоносни заеми и привлечени средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава търговски вземания и парични средства, които произлизат от неговите търговски операции и които са основните му финансови активи. Програмата за управление на риска на Дружеството има за цел да минимизира потенциалните негативни ефекти на финансовите инструменти върху операциите му.

Основните рискове, които произлизат от дейността на Дружеството, са пазарен риск, свързан с услугите за отдаване под наем, експлоатация, поддръжка и сервизиране на електрически превозни средства, предлагани от Дружеството, лихвен риск от паричните потоци на Дружеството, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Основният пазарен риск е свързан с навлизането в пазара на нови конкуренти и осигуряването на финансови ресурси за нови инвестиции, както и връщането на неинвестираните такива. Дружеството е сключило лизингови договори, от които произлизат лизингови задължения, които Дружеството представя по настояща стойност и за които използва ефективен лихвен процент, поради което не е изложено на риск от промени в лихвените проценти. Валутният риск, на който е изложено Дружеството, е значително намален, поради факта, че основните му трансакции са деноминирани в евро и лева, които са с фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро.

Управление

Елдрайв Рент ЕАД е дружество, регистрирано на 26 май 2018 г. в Търговския регистър на Република България с адрес на регистрация и управление ул. Юнак № 11-13, гр. София, България. Едноличният собственик на капитала на Дружеството към 31 декември 2023 г. е Уаб Реналфа Юрп – дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законите на Република Литва.

Изпълнителен директор на Дружеството е Стефан Владимиров Спасов. Членове на Борда на директорите към 31 декември 2023 г. са Стефан Владимиров Спасов, Юри Богомилов Катанов и Константин Василев Ненов.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2023

Събития след отчетната дата

Не са налице значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване и/или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и неговите парични потоци за годината.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Стефан Спасов

Управител

Елдрайв Рент ЕАД

25 септември 2024 г.



ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До
Собственика на
Елдрайв Рент ЕАД
София**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Елдрайв Рент ЕАД (Дружеството), състоящ се от отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет 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 потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети (МСФО), приети от Европейския съюз.

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 с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на 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.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на това, че към 31 декември 2023 г. чистата стойност на имуществото на Елдрайв Рент ЕАД е в размер по-нисък от вписания акционерен капитал в отчета за финансовото състояние, което е в нарушение на изискванията на чл. 252 от Търговския закон. В тази връзка е необходимо ръководството да вземе адекватни мерки за капитализиране на Дружеството. В допълнение, към 31 декември 2023 г. текущите активи са с по-ниска стойност от тази на текущите пасиви. Тези събития или условия сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на компанията да продължи да функционира като действащо предприятие. От друга страна, едноличният собственик на Дружеството изразява своята финансова подкрепа за Дружеството и предприема необходимите мерки, за да продължи Елдрайв Рент ЕАД да бъде действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление, за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети (МСФО), приети от Европейския съюз и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на компанията 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 компанията или да преустанови дейността ѝ, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на компанията.

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 отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето 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 отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

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 плуцаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят основание (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 на 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.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предложението 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. В заключение считам, че не е налице съществена несигурност и не се поражда съмнение за действащо предприятие, видно от пояснителните приложения към финансовия отчет на дружеството. 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет. Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

София, 02.08.2024 г.

Румяна Гичева

ДЕС, регистриран одитор



ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Бележки	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Приходи от наем на електрически превозни средства	5.1	354	313
Други приходи	5.2	100	75
		454	388
Разходи			
Разходи за материали	5.3	(1)	(1)
Разходи за външни услуги	5.4	(213)	(202)
Разходи за амортизация	7, 8	(129)	(125)
Други разходи	5.5	(6)	(46)
Оперативна печалба		105	14
Финансови приходи/(разходи), нетно	5.6	(19)	(12)
Печалба преди данъци		86	2
Разход за данък върху доходите	6	(1)	-
Печалба за годината		85	2
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		85	2



Стефан Спасов
Изпълнителен директор



Найден Костадинов
Упълномощен представител на
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

В съответствие с Доклада на независимия одитор:

Румяна Гичева
Мениджър, Антера ООД



Финансовият отчет на Елдрайв Рент ЕАД на стр. 1-25 за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на 25 септември 2024 г.
Бележките на стр. 5-25 са неразделна част от финансовия отчет.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Към 31 декември 2023 г.

	Бележки	31 декември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Активи			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	261	313
Активи с право на ползване	8	146	34
		407	347
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	9	118	120
Парични средства	10	7	17
		125	137
Общо активи		532	484
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	50	50
Непокрита загуба от минали години		(28)	(113)
Общо собствен капитал		22	(63)
Дългосрочни пасиви			
Задължения по лизингови договори	8	79	22
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11	207	254
		286	276
Краткосрочни пасиви			
Задължения по лизингови договори	8	113	27
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11	47	106
Търговски и други задължения	12	64	138
		224	271
Общо пасиви		510	547
Общо собствен капитал и пасиви		532	484


Стефан Спасов
Изпълнителен директор
Найден Костадинов
Упълномощен представител на
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

В съответствие с Доклада на независимия одитор:


Румяна Гичева
Мениджър, Антера ООД

Финансовият отчет на Елдрайв Рент ЕАД на стр. 1-25 за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на 25 септември 2024 г.
Бележките на стр. 5-25 са неразделна част от финансовия отчет.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

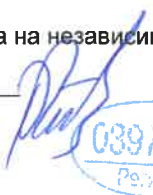
Бележки	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2022 г.	50	(115)	(65)
Печалба за годината	-	2	2
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход	-	2	2
На 31 декември 2022 г.	50	(113)	(63)
Печалба за годината	-	85	85
Друг всеобхватен доход	-	-	-
Общ всеобхватен доход	-	85	85
На 31 декември 2023 г.	50	(28)	22


Стефан Спасов
Изпълнителен директор


Найден Костадинов
Упълномощен представител на
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

В съответствие с Доклада на независимия одитор:

Румяна Гичева
Мениджър, Антера ООД


0397 Румяна Гичева
Регистриран одитор

Финансовият отчет на Елдрайв Рент ЕАД на стр. 1-25 за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на 25 септември 2024 г.
Бележките на стр. 5-25 са неразделна част от финансовия отчет.

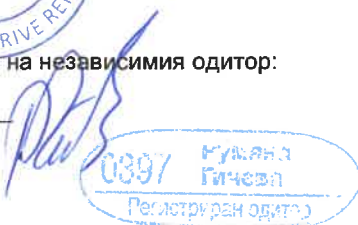
ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

		2023 г.	2022 г.
	Бележки	хил. лв.	хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		363	482
Плащания към доставчици		(283)	(357)
Възстановени/(платени) данъци		58	(32)
Други парични потоци за оперативна дейност		(3)	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		135	92
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения	7	(17)	(301)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(17)	(301)
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по лизингови задължения	8	(59)	(158)
Платени лихви по лизингови задължения	8	(11)	(11)
Плащания във връзка с получени заеми	11	(58)	360
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност		(128)	191
Нетно намаление на паричните средства и паричните еквиваленти		(10)	(18)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		17	35
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	7	17

Стефан Спасов
Изпълнителен директор

В съответствие с Доклада на независимия одитор:

Румяна Гичева
Мениджър, Антера ООДНайден Костадинов
Упълномощен представител на
Ърнст и Янг България ЕООД
Съставител

Финансовият отчет на Елдрайв Рент ЕАД на стр. 1-25 за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на 25 септември 2024 г.
Бележките на стр. 5-25 са неразделна част от финансовия отчет.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация

Елдрайв Рент ЕАД е дружество, регистрирано на 26 май 2018 г. в Търговския регистър на Република България, с адрес на регистрация и управление ул. Юнак № 11-13, гр. София, България. Дружеството е основано от еМобилити Интернешънъл АД – дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законите на Република България с цел реструктуриране на дейността на предприятието-майка и прехвърляне на оперативните дейности в дъщерни предприятия. На 20 юли 2021 г. еМобилити продава 100 % от акциите си на УАБ Реналфа Юрп – дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законите на Република Литва.

Изпълнителен директор на Дружеството е Стефан Владимиров Спасов. Членове на Борда на директорите към 31 декември 2023 г. са Стефан Владимиров Спасов, Юри Богомилов Катанов и Константин Василев Ненов.

Основната дейност на Елдрайв Рент ЕАД е отдаване под наем, експлоатация, поддръжка и сервизиране на електрически превозни средства.

Финансовият отчет на Елдрайв Рент ЕАД за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителите на 25 септември 2024 г. Финансовият отчет на Дружеството подлежи на одобрение от едноличния му собственик – УАБ Реналфа Юрп.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена и е представен в български лева (лв.), като всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС“, регламентирана със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от неговите Допълнителни разпоредби. Финансовият отчет на Дружеството е одитиран от Румяна Гичева, сертифициран експерт-счетоводител 0397, Антера ООД.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от икономическата среда, в която то осъществява дейността си. Макроикономическите фактори, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на клиентите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на подизпълнители и доставчици и възможностите за финансиране.

Дружеството е изготвило финансови прогнози за дванадесетте месеца от датата на одобрение на настоящия финансов отчет. Дружеството разчита на финансиране от страна на едноличния си собственик – УАБ Реналфа Юрп при осъществяване на оперативната си дейност. Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики

Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева - функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

Признаване на приходи

Приходи от наем на електрически превозни средства

Приходите от наеми на електрически превозни средства попадат в обхвата на МСФО 16 Лизинги и се признават по линейния метод. Когато лизингово споразумение съдържа и нелизингов елемент, приходите от нелизинговите елементи се признават според МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Приходи от договори с клиенти

Основната дейност на Дружеството включва отдаване под наем на електрически превозни средства и продажба на стоки. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

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 раздел Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви се признават въз основа сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Текущ данък върху доходите, свързан с елементи, признати директно в собствения капитал, се признава в собствения капитал, а не в отчета за всеобхватния доход. Ставката на данъка върху доходите за 2023 г. е 10%. През 2024 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

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.

Сумата на ДДС, подлежаща на възстановяване от или плащане към данъчните власти, се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (*продължение*)

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, в случай че има такива.

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се признават по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително вносните мита и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение. Всички последващи разходи, свързани с отделни имоти, машини и съоръжения като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Амортизационните норми на основните групи имоти, машини и съоръжения са, както следва:

	Годишни амортизационни норми
Транспортни средства	20%
Офис обзавеждане	15%

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, в годината, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако е необходимо, последните се променят.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци. Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложила практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел Приходи от договори с клиенти.

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата" (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
- Условието на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти) (продължение)

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски и други вземания и вземания от свързани лица.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създадо матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

За дългови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход Дружеството прилага обезценка на база на нисък кредитен риск.

Към всяка отчетна дата то определя дали дълговият инструмент се преценява като такъв с нисък кредитен риск, като използва цялата разумна и аргументирана информация, която е достъпна без извършване на излишни разходи или усилия. При тази оценка Дружеството преразглежда вътрешния кредитен рейтинг на дълговия инструмент. В допълнение Дружеството преценява дали съществува значително увеличение на кредитния риск, когато плащанията по договора са в просрочие над 30 дни. Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни.

В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, 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. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване, търговските вземания се отчитат по амортизирана стойност, намалена с провизия за обезценка. Загубите, възникнали от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход във финансови разходи - за заемите и в себестойност на продажбите или други оперативни разходи - за вземанията.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. За целите на отчета за паричните потоци паричните средства, както са дефинирани по-горе.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения към свързани лица и заеми и привлечени средства.

Последващо оценяване

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

Заеми и привлечени средства

Тази категория е от най-съществено значение за Дружеството. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (*продължение*)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (*продължение*)

Финансови пасиви (*продължение*)

Търговски задължения

След първоначалното им признаване търговските задължения се отчитат по амортизирана стойност чрез метода на ефективния лихвен процент.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Разходи за заеми

Разходите по заеми директно свързани с придобиването, строителството или производството на един актив, който изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, се капитализират като част от себестойността на актива. Всички останали разходи по заеми се признават като разход за периода, в който възникват. Разходите по заеми се състоят от лихви и други разходи, които дадено предприятие прави във връзка със заемането на средства.

Лизинг

На датата на влизане на договора в сила Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения. Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за по-краткия от срока на лизинга и очакваните полезни животи на активите, както следва:

- | | |
|---------------------|------------|
| • Превозни средства | 3-5 години |
| • Офис и паркоместа | 2-5 години |

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.2. Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Активи с право на ползване (продължение)

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Активите с право на ползване са предмет и на обезценка. Счетоводната политика за обезценка е оповестена в раздел Обезценка на нефинансови активи.

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи (освен ако не бъдат извършени за производството на материални запаси) през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на машини и съоръжения (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). То прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, при които дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, се класифицират като оперативни лизинги. Възникващите приходи от наеми се отчитат на линейна база за срока на лизинговия договор и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход/отчета за доходите поради оперативния си характер. Първоначалните преки разходи, във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на лизинговия актив и се признават за срока на лизинга на същата база както приходите от наеми. Условните наеми се признават като приход в периода, в който бъдат заработени.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премиен резерв.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Приетите счетоводни политики са последователни на прилаганите през предходната финансова година, с изключение на следните МСФО и изменения на МСФО, които са възприети от Дружеството от 1 януари 2023:

- МСФО 17 Застрахователни договори,
- МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (Изменения),
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, възникващи в резултат на една сделка (Изменения),
- МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (Изменения)

Възприетите и изменени стандарти и разяснения не са оказали съществено влияние върху счетоводните политики на Дружеството.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменим срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаване му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството има няколко лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. Т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот или съществена преработка по спецификации на лизинговия актив).

Лизинги – приблизителна оценка на вътрешно присъщ лихвен процент

Дружеството не може надеждно да определи лихвения процент, заложен в лизинга, следователно, за оценка на задълженията си по лизингите то използва вътрешноприсъщ лихвен процент (ВЛП). Вътрешноприсъщ лихвен процент представлява лихвеният процент, който Дружеството трябва да плати, за да вземе назаем средствата, необходими за придобиването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване, за сходен период и със сходно обезпечение в сходна икономическа среда. Следователно вътрешноприсъщият лихвен процент отразява онова, което Дружеството "би трябвало да плати", което изисква приблизителна оценка, когато не са на разположение подлежащи на наблюдение лихвени проценти или когато те трябва да бъдат коригирани за отразяване на условията на лизинга.

**3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения
(продължение)**

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност при оценката в края на отчетния период, които имат значителен риск от причиняване на съществени корекции на балансовата стойност на активите и пасивите през следващата финансова година, са разгледани по – долу.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Финансовият отчет за имоти, машини и съоръжения включва използването на оценки за техния очакван полезен живот и остатъчни стойности, които се основават на преценките на ръководството. В края на годината ръководството извършва преглед и взема предвид всички необходими корекции на полезния живот на активите, балансовата стойност и методите за амортизация. Допълнителни подробности са дадени в бележка 7 към финансовите отчети.

Обезценка на активи

Обезценка съществува, когато балансовата стойност на актив или единица, генерираща пари, надвишава възстановимата му стойност, която е по-висока от справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба и стойността му при употреба. Справедливата стойност, намалена с изчислението на разходите за продажба, се основава на наличните данни от обвързващи сделки с продажби, проведени на разстояние, за подобни активи или наблюдавани пазарни цени, намалени с допълнителните разходи за изхвърляне на актива. Изчисляването на стойността при използване се основава на модел на дисконтиран паричен поток. Възстановимата сума е най-чувствителна към дисконтовия процент, използван за модела на дисконтираните парични потоци, както и очакваните бъдещи парични потоци и темповете на растеж, използвани за екстраполация.

4. Публикувани стандарти, които все още не са влезли в сила и не са възприети по-рано

4.1. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила, но са приети от Европейския съюз

- МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи или нетекущи (Изменения). Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено, и ще трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с МСС 8. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- МСФО 16 Лизинг: Пасив по лизинг при сделка за продажба с обратен лизинг (изменения). Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4.2. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз

- МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (Изменения). Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.
- МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове: Липса на обменяемост (Изменения). Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г., като по-ранното им прилагане е позволено. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

4. Публикувани стандарти, които все още не са влезли в сила и не са възприети по-рано (продължение)

4.2. Стандарти/изменения, които все още не са влезли в сила и не са приети от Европейския съюз (продължение)

- Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия: Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие. През месец декември 2015 г. СМСС отложи за неопределен период датата на влизане в сила на това изменение в очакване на резултата от неговия изследователски проект за счетоводното отчитане при прилагането на капиталовия метод. Дружеството ще анализира и оцени ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Приходи и разходи

5.1. Приходи от наем на електрически превозни средства

Дружеството притежава електрически превозни средства, които отдава под наем. Реализираните приходи за годината, приключваща на 31 декември 2023 г., са 354 хиляди лева (годината, приключваща на 31 декември 2022 г.: 313 хиляди лева).

5.2. Други приходи

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Продажба на транспортни средства	48	65
Приходи от застрахователни искиове	14	-
Продажба на останки на бракувани автомобили	-	6
Други приходи	38	4
	100	75

5.3. Разходи за материали

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
Консумативи за електромобили	(1)	(1)
	(1)	(1)

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.****5.4. Разходи за външни услуги**

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за мениджмънт услуги	(112)	(79)
Разходи за застраховки	(52)	(54)
Разходи за счетоводни, одит и правни услуги	(28)	(27)
Разходи за ремонт и поддръжка на превозни средства	(10)	(21)
Разходи за почистване на превозни средства	(5)	(4)
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	(3)	(3)
Административни разходи	-	(7)
Разходи за паркинг на ел. автомобили	-	(1)
Други разходи за външни услуги	(3)	(6)
	(213)	(202)

5.5. Други разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за данък МПС	(1)	(10)
Разходи за отписване на активи	-	(6)
Разходи за отписване на вземания	-	(4)
Други разходи	(5)	(26)
	(6)	(46)

5.6. Финансови приходи/(разходи), нетно

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за лихви по лизингови договори	(11)	(11)
Разходи за лихви по заеми на несвързани лица	(7)	-
Банкови такси и комисиони	(1)	(1)
	(19)	(12)

6. Данъци върху дохода**Разход за данък върху доходите**

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	(1)	-
Разход по отсрочени данъци	-	-
Разход за данък върху доходите	(1)	-

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.****6. Данъци върху дохода (продължение)**

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г., е представено по-долу:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна печалба преди данъчно облагане	86	2
Данъчна ставка за корпоративен данък	10%	10%
Разход за данък върху доходите	(9)	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	-	(3)
Ефект от временни разлики, върху които не е признат отсрочен данък	6	-
Приспадане на данъчна загуба, върху която не е признат отсрочен данък	2	3
Разход за данък върху доходите	(1)	-

През 2024 г. приложимата данъчна ставка също е 10%.

Изчислението на непризнатия отсрочен данъчен актив върху пренесени неизползвани данъчни загуби е представено по-долу:

	Период за приспадане на данъчните загуби	2023 г.	2022 г.
Възникване на данъчната загуба		хил. лв.	хил. лв.
2020	2021-2025	-	(16)
2021	2022-2026	-	(2)
Общо пренесена данъчна загуба		-	(18)
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		-	2

Изчисление на непризнатия отсрочен данъчен актив върху намаляеми временни разлики:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Временна разлика		
Слаба капитализация	(51)	1
Отписани вземания	(7)	4
	(58)	5
Непризнат отсрочен данък	(6)	-

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.****6. Данъци върху дохода (продължение)**

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1.01.2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 01.01.2024 г. не са приложими към Дружеството, тъй като годишните приходи в консолидираните финансови отчети на крайното образувание майка на групата (включително приходите на изключените образувания) през поне два от четирите данъчни периода преди текущия данъчен период не надвишават 750 млн. евро.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Транспортни средства	Офис оборудване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	16	-	16
Рекласифицирани от активи с право на	283	-	283
Придобити	299	2	301
На 31 декември 2022 г.	598	2	600
Придобити	17	-	17
Отписани	(35)	-	(35)
На 31 декември 2023 г.	580	2	582
Начислена амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	(11)	-	(11)
Рекласифицирани от активи с право на	(268)	-	(268)
Разходи за амортизация	(8)	-	(8)
На 31 декември 2022 г.	(287)	-	(287)
Отписани	35	-	(35)
Разходи за амортизация	(69)	-	(69)
На 31 декември 2023 г.	(321)	-	(321)
Балансова стойност:			
Към 31 декември 2023 г.	259	2	261
Към 31 декември 2022 г.	311	2	313
На 1 януари 2022 г.	5	-	5

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

8. Активи с право на ползване

	Превозни средства	Офис и паркоместа	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на 1 януари 2022 г.	171	16	187
Придобити	23	10	33
Отписани	(42)	(13)	(55)
Рекласификация към имоти, машини и съоръжения	(15)	-	(15)
Разходи за амортизация	(112)	(4)	(116)
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	25	9	34
Придобити	171	1	172
Разходи за амортизация	(58)	(2)	(60)
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	138	8	146

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
на 1 януари	49	174
Придобити	202	33
Начислени лихви	11	11
Отписани	-	(25)
Лизингови плащания	(70)	(169)
Други изменения	-	25
на 31 декември	192	49
Текущи	113	27
Нетекущи	79	22

По-долу са представени сумите, признати в печалбата или загубата:

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(60)	(116)
Разходи за лихви по задължения по лизинги	(11)	(11)
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	(3)	(3)
Общо	(74)	(130)

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

9. Търговски и други вземания

	31 декември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Вземания от свързани лица	82	14
Разходи за бъдещи периоди	20	22
Вземания от клиенти	12	24
ДДС за възстановяване	-	60
Други вземания	4	-
	118	120
Текущи	118	120
Нетекущи	-	-

10. Парични средства и парични еквиваленти

	31 декември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Парични средства по разплащателни сметки	7	17
	7	17

11. Лихвоносни заеми и привлечени средства

На 20 декември 2022 г. Дружеството е сключило договор за заем с Трансконтинентал Бизнес Консултинг ЕООД. Основните условия по тези договори са обобщени по-долу:

- Първоначален размер на заема – 360 хил. лв.
- Цел – закупуване на електромобил
- Падеж – 31 декември 2027 г.
- Договорена лихва – 3% годишно

	31 декември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Главница по кредит	254	360
Дължими лихви		
Начислена лихва	-	-
	-	-
Общо заеми и привлечени средства	254	360
Текущи	47	106
Нетекущи	207	254

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

12. Търговски и други задължения

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по застраховки	30	65
Задължения към доставчици	20	32
Депозити	7	12
Задължения към свързани лица	4	7
ДДС за плащане	1	-
Задължения за данък върху доходите	1	-
Пасиви по договори с клиенти	-	9
Други задължения	1	13
	64	138

13. Основен капитал

Към 31 декември 2023 г. записаният и регистриран акционерен капитал на Дружеството възлиза на 50 хил. лв, разделен в 50 хил. акции с номинална стойност 1 лв. всяка. Към 31 декември 2023 г. регистрираният капитал на Дружеството е изцяло внесен.

Към 31 декември 2023 г. едноличен собственик на Дружеството е УАБ Реналфа Юрп, Литва.

14. Оповестяване на свързани лица

Свързано лице	Продажби на свързани лица	Покупки от свързан и лица	Вземания от свързани лица	Задължения към свързани лица	Лизингови задължения към свързани лица, нетекущи	Лизингови задължени я към свързани лица	Вид на сделките	Вид на връзката
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		
Лендмарк Пропърти	12	-	-	-	-	-	Услуги	Дружество под общ контрол
Райд Шеър България	140	7	82	4	6	2	Услуги	Дружество под общ контрол
еМобилит и Интернеш ънъл	-	112	-	-	-	-	Услуги	Дружество под общ контрол
Реналфа	6	-	-	-	-	-	Услуги	Дружество под общ контрол
2023 г.	158	119	82	4	6	2		

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Свързано лице	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Вземания от свързани лица	Задължения към свързани лица	Лизингови задължения към свързани лица, нетекущи	Лизингови задължения към свързани лица	Вид на сделките	Вид на връзката
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.		
Лендмарк Пропърти	11	-	-	-	-	-	Услуги	Дружество под общ контрол
Райд Шеър България	158	3	13	6	8	2	Услуги	Дружество под общ контрол
еМобилит и Интернешънъл	1	88	-	-	-	-	Услуги	Дружество под общ контрол
Реналфа	11	-	1	-	-	-	Услуги	Дружество под общ контрол
Елдрайв Чарджинг	-	-	-	1	-	-	Стоки	Дружество под общ контрол
2022 г.	181	91	14	7	8	2		

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени. Няма гаранции, предоставени за задължения към свързани лица. Във всеки отчетен период се прави преглед за обезценка като се изследва финансовата позиция на свързаното лице и пазара, в който извършва дейността си.

Движение по лизинговите договори от свързани лица

	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
на 1 януари	10	19
Придобити	1	10
Отписани	-	(14)
Лизингови плащания	(3)	(5)
на 31 декември	8	10
Текущи	2	2
Нетекущи	6	8

15. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения и лихвоносни заеми и привлечени средства. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава търговски вземания и парични средства, които произлизат от неговите търговски операции и които са основните му финансови активи. Програмата за управление на риска на Дружеството има за цел да минимизира потенциалните негативни ефекти на финансовите инструменти върху операциите му.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Основните рискове, които произлизат от дейността на Дружеството, са пазарен риск, свързан с услугите за отдаване под наем, експлоатация, поддръжка и сервизиране на електрически превозни средства, предлагани от Дружеството, лихвен риск – от паричните потоци на Дружеството, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Ръководството извършва преглед и дефинира своите политики за управление на всеки един от тези рискове, както е обобщено по-долу.

Пазарен риск

Основният пазарен риск се отнася до навлизането на пазара на нови конкурентни фирми и осигуряването на финансови ресурси за нови инвестиции, както и възвръщаемостта на неинвестираните средства.

Лихвен риск

Дружеството е сключило лизингови договори, от които произлизат лизингови задължения, които Дружеството представя в настояща стойност и за които използва ефективен лихвен процент, поради което не е изложено на риск от промени в лихвените проценти.

Валутен риск

Валутният риск, на който е изложено Дружеството, е значително намален, поради факта, че основните му трансакции са деноминирани в евро и лева, които са с фиксиран валутен курс от 1.95583 лева за 1 евро.

Кредитен риск

Дружеството редовно следи за изпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. В допълнение, за част от извършените продажбите приходите се получават авансово с цел намаляване на кредитния риск. Дружеството смята, че всички търговски и други вземания, които са признати към датата на отчета за финансовото състояние и които не са обезценени, са финансови активи с високо качество. Вземанията се контролират непрекъснато с цел да се минимизира рискът от обезценка.

По отношение на кредитния риск, произлизащ от другите финансови активи на Дружеството, които са съставени от парични средства и парични еквиваленти, рискът се базира на неизпълнение от страна на контрагента, с максимално изложение на риск равно на отчетната стойност на инструмента. Дружеството има за цел да поддържа банкови сметки в банки с добър кредитен рейтинг и следователно, Дружеството не е изложено на значителна концентрация на кредитен риск.

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД**БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ****За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.****15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)****Ликвиден риск**

Доброто управление на риска от ликвидност изисква поддържането на достатъчно парични средства и способността за получаване на финансираня при подходящи условия за кредит. Таблицата по-долу показва падежната структура на финансовите инструменти на Дружеството към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. въз основа на договорените недисконтирани плащания:

31 декември 2023 г.	до 3 месеца	3-12 месеца	над 1 година	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Търговски вземания	12	-	-	12
Вземания от свързани лица	-	82	-	82
Парични средства и парични еквиваленти	7	-	-	7
	19	82	-	101
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	2	4	6	12
Лихвоносни заеми и привлечени средства	19	139	280	438
Търговски задължения	20	-	-	20
	41	143	286	470
31 декември 2022 г.	до 3 месеца	3-12 месеца	над 1 година	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи				
Търговски вземания	24	-	-	24
Вземания от свързани лица	-	14	-	14
Парични средства и парични еквиваленти	17	-	-	17
	41	14	-	55
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	2	7	8	17
Лихвоносни заеми и привлечени средства	11	120	268	399
Търговски задължения	32	-	-	32
	45	127	276	448

ЕЛДРАЙВ РЕНТ ЕАД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за собствениците.

Следващата таблица представя съотношението на задлъжнялост на базата на капиталовата структура към 31 декември:

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизингови договори	192	49
Задължения по заеми	254	360
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(7)	(17)
Нетен дълг	439	392
Общо собствен капитал	22	(63)
Капитал и нетен дълг	461	329
Коефициент на задлъжнялост	95.23%	111.68%

Структурата и управлението на финансирането се изпълняват и наблюдават от Управителите на Дружеството и от компанията майка.

16. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедлива стойност е цената, получена за продажбата на актив или платена за прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализация на финансовите инструменти чрез продажба. Въпреки това в повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и заемите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното пълно възстановяване или съответно, уреждане във времето. Затова те са представени по амортизираната им стойност.

Справедливата стойност на паричните средства, краткосрочните вземания и краткосрочните задължения е приблизително равна на тяхната балансова стойност, при условие че падежът им е краткосрочен.

Дългосрочните привлечени средства имат променливи лихвени проценти, базирани на пазарни лихвени проценти и Ръководството счита, че разликата между балансовата и пазарната им стойност не е съществена.

17. Събития след отчетната дата

Не са налице значими събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.