Ар Ес Ай 1 АД

Годишен Финансов отчет

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

За 2022 година

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „Ар Ес Ай 1 “АД
за 2022 година

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дружеството е вписано в Търговския регистър на 12.04.2013 г с ЕИК 202527537

Фирма: **„Ар Ес Ай 1“ АД**

Седалище: област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец, бул. Н. Й. Вапцаров № 35, ет. 3, ап. офис 3

Адрес на управление: област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец, бул. Н. Й. Вапцаров № 35, ет. 3, ап. офис

Предмет на дейност: Проектиране, строеж, експлоатация и управление на фотоволтаични и ветрогенераторни паркове и водноелектрически централи и други възобновяеми източници, производство и продажба на електроенергия

Собственост: Дружеството е:
100 % - частна собственост;

Капитал: Дружеството е с капитал 50 000 лева, разпределен на 5 000 бр. акции с номинална стойност 10.00 лева всяка една. Размерът на внесения капитал е 12 500лв.

Разпределението на капиталът към 31.12.2022 год. е както следва:

Съдружници:	Участие в капитала:
Смарт Енерджи Груп АД	50%.
Халил Демирдаг	50%.
Общо:	**100 %**

Органи на управление: Дружеството се управлява и представлява от:

Тодор Георгиев – Изпълнителен Директор

Съвет на директорите

1. Халил Демирдаг
2. Тодор Димитров Георгиев
3. Панчо Димитров Радев

Свързани лица: Дружеството има свързани лица, както следва:

Алфа Стар ЕООД, Деха Ант С АД, Еспе Енерджи България АД, Детелини Солар ЕАД, Смарт Енерджи Трейд ЕАД, Научно Изследователски Център Приpиода и Екология ЕООД, Смарт Енерджи Бъгария АД, Вайтал ООД, Смарт Солар ЕООД, Смарт Лизинг Флийт Мениджмънт АД, Коуърк 7х24 АД, Ей Би Си Енерджи Плант 1 ЕООД, ПиЕнПи Солар ЕООД, Смарт Диджитъл Груп ООД, Дора Енерджи Трейд България АД, Смарт Енерджи Канстръкшън АД, Смарт Машинъри ООД, Смарт Солар ЕУ ООД, Смарт Енерджи Груп АД, Смарт Дивелопмънт Груп АД, Ес Ди Джи Бургас АД, Ес Ди Джи Черни Връх АД, Смарт Солар Технолоджис АД, Смарт Енерджи Инвестмънтс АД, Порт Палас 504 ЕООД

ХАРАКТЕРИСТИКА НА ДЕЙНОСТТА

Осъществяваната от Ар Ес Ай 1 АД основна дейност е: Проектиране, строеж, експлоатация и управление на фотоволтаични и ветрогенератор ни паркове и водноелектрически централи и други възобновяеми източници, производство и продажба на електроенергия, геометрична енергия и биомаса.

През 2022 г. в дружеството са отчетени разходи в размер на 14 хил. лв – основно разходи за лихви - 11 хил. лв., 3 хил. лв. разходи за консултантски услуги и други разходи, през 2021 г. са отчетени разходи в размер на 25 хил. лв. – основно разходи за лихви и консултантски услуги.

При осъществяване на дейността си Ар Ес Ай 1 АД е изложено на определени рискове, които оказват въздействие върху неговите резултати.

- **Систематични рискове**

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическия процес в страната, който от своя страна влияе върху възвращаемостта на инвестициите. Определящ фактор, оказващ влияние върху дейността на даден отрасъл и респективно на дейността на фирмата е формулираната от правителството дългосрочна икономическа програма, както и волята да се осъществяват набелязаните приоритетни стъпки. Степента на политическия риск се асоциира с вероятността за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството икономическа политика и като следствие от това с опасността от негативни промени в инвестиционния климат.

Членство на България в Европейския съюз е друг основен фактор, който гарантира минимизирането на политическия риск. Наличието на политически консенсус по въпроса за доближаване на националното законодателство до това на страните от Европейския съюз, както и приемането от страна на България на редица международни ангажименти действат също в посока на намаляване на политическия риск.

На база посоченото и познаването на политическата среда в страната към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме политическия риск, като нисък.

- **Макроикономически рискове**

Валутен риск

Валутният риск обобщава възможните негативни импликации върху възвращаемостта на инвестициите в страната, вследствие на промени във валутния курс. В малка страна със силно отворена икономика, каквато е България, нестабилността на местната валута е в състояние да индуцира много лесно обща икономическа нестабилност и обратното – стабилността на националната валута може да се окаже най-ефективната макроикономическа "котва" на стабилността. През последните години България натрупа опит и в двете посоки на влияние на валутния курс.

На база посоченото по-горе познаването на икономическата среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме валутния риск като нисък.

Инфлационен риск

Инфлацията в страната е важен фактор, касаещ реалната възвращаемост на инвестицията.

Средногодишна инфлация						
2016 г.	**2017 г.**	**2018 г.**	**2019 г.**	**2020 г.**	**2021 г.**	**2022 г.**
-0,8%	2,1%	2,7%	3,0%	1,7%	7,8 %	15.3%

Поместените в таблицата данни илюстрират стабилизиращото влияние по отношение на инфлационните процеси на въведената в България на 01.07.1997 г. система на паричен съвет.

Най-сериозен проинфлационен фактор в дългосрочен план са по-бързите темпове на икономически растеж на България спрямо европейските държави.

Към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инфлационния риск като нисък.

Риск от лицензионни режими

Общият брой на лицензионните и разрешителните режими в България е около 300. Те представляват огромно бреме пред бизнеса, както и всички наредби, измислени от местните органи на управление (които на практика действат като лицензионни и разрешителни режими).

Може да се каже, че по този въпрос има движение в правилната посока, но то е бавно. Правителството е предприело политика по намаляване броя на лицензиите и разрешителните и опростяване на тези, които останат в сила.

На база посоченото по-горе и познаването на регулаторната среда към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска от лицензионни режими като нисък.

- **Други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори**

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

На база посоченото по-горе към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме другите рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори като ниски.

Несистематични (микроикономически) рискове

Традиционно несистематичните рискове се разглеждат на две нива – отраслов риск, касаещ несигурностите в развитието на отрасъла ни и общ фирмен риск, произтичащ от спецификите на дружеството ни.

Отраслов риск

Отрасловият риск се появява във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологична обезпеченост, нормативна база, конкурентна среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла; отрасловият риск се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

На база посоченото по-горе и спецификата на отрасъла ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме отрасловия риск като нисък.

Технологичен риск

Технологичният риск е производен от необходимите технологии за обслужване на дейността на дружеството и от скоростта, с която се развиват те.

На база използваните от дружеството ни технологии и познаването на технологичните тенденции на развитие на бранша, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме технологичния риск като хисък.

Фирмен риск

Свързан е с характера на основната дейност на дружеството, с технологията и организацията на дейността, както и с обезпечеността на дружеството с финансови ресурси; подкатегории на фирмения риск са: бизнес риск и финансов риск; основният фирмен риск е свързан със способността на дружеството да генерира приходи, а оттам и печалба.

На база посоченото по-горе и спецификата на дейността ни към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме фирмения риск като нисък.

Финансов риск

Финансовият риск на дружеството е свързан с възможността от влошаване на събираемостта на вземанията, което би могло да доведе до затруднено финансово състояние.

На база посоченото по-горе и анализа на финансовото ни състояние и на доходите на потребителите, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме финансовия риск като нисък.

Ликвиден риск

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

На база посоченото по-горе и анализа на задълженията на дружеството ни, както и съотношението между собствения ни и привлечен капитал към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ликвидния риск като нисък.

Ценови риск

Ценовият риск се определя в две направления: по отношение на пазарната конюнктура и по отношение на вътрешнофирмените производствени разходи. Продажната цена трябва да бъде съобразена и с двата фактора, като се цели тя да покрива разходите на предприятието и да носи определено ниво на печалба. Същевременно с това цената следва и да не се отдалечава значително от дефинираната на пазара, тъй като това ще рефлектира върху търсенето на продукцията в най-общ смисъл.

На база посоченото по-горе, пазарната конюнктура, както и себестойността на произведената от нас продукция / нивото на вътрешнофирмените ни разходи и нивото на печалбата ни, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме ценовия риск като нисък.

Риск свързан с паричния поток

Рискът, свързан с паричния поток разглежда преди всичко проблемите с наличните парични средства в предприятието. Тук главна роля играе договорната политика на дружеството, която следва да защитава фирмените финанси, като гарантира регулярни входящи потоци от страна на клиенти, както и навременни плащания на задълженията. Целта на предприятието е винаги да се намира в положителната стойност на ликвидността, т.е. да може да посреща текущите си задължения.

На база посоченото по-горе и анализа на входящите и изходящите ни парични потоци към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме риска, свързан с паричния поток като нисък.

Кредитен риск

Ако дружеството използва заемни средства, то тогава е изложено на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

На база посоченото по-горе, познаването на кредитната политика на банките, както и състоянието на банковата ни система по време на финансовата криза, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме кредитния риск като нисък.

Инвестиционен риск

Инвестиционният риск се предопределя в това, реалната доходност от направена инвестиция да се различава от предварително планираната такава. С цел предпазване от този риск се използва т.нар. хеджиране. Това е вид застраховка срещу неблагоприятни събития, която не ги предотвратява, но ограничава последиците от тях.

Поради дефицита на финансов ресурс и съществуващата финансова криза, банките отказват финансиране на някои проекти.

Трудностите, които компаниите изпитват при получаването на кредити ще доведат до увеличаване на лизинговото финансиране и до решения за продажба на активите и до тяхното обратно наемане.

Налага се преразглеждане на планираните инвестиции и специално внимание върху тези с критична значимост за успеха на дружествата и върху тези с бърза възвръщаемост.

На база посоченото по-горе и реализираните от нас инвестиционни мероприятия към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме инвестиционния риск като нисък.

Регулативен риск

Регулативния риск е свързан с възможността за промени в нормативната база, отнасяща се до опазването на околната среда, както и с вероятността дружеството да не бъде в състояние да изпълнява предписанията и изискванията на екологичното законодателство и компетентните органи, за което да му бъдат налагани съответните наказания.

На база посоченото по-горе и прилаганата от дружеството ни екологична политика и познаването на нормативната база, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме регулативния риск като нисък.

Рискове, свързани с продуктите и пазарите

Този риск се свързва с възможността на дружеството да произвежда дадена продукция, за която няма пазар. Рисковете по отношение на пазарите са свързани със ограниченията, които налагат международните пазари по отношение на качеството.

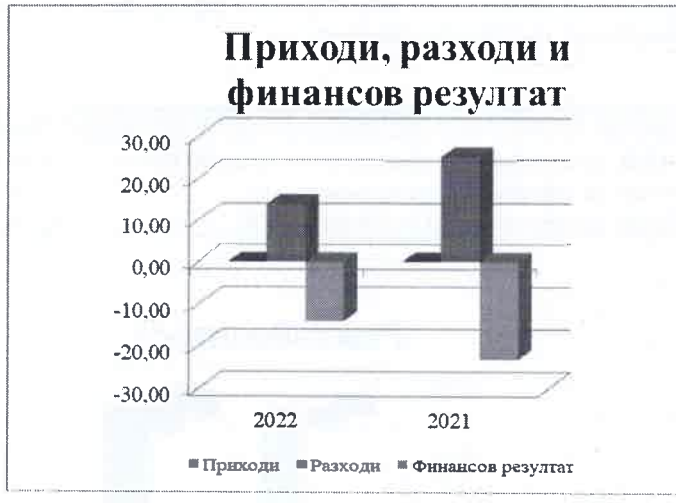
Поради забавяне на световната икономика, свиването на пазарите, поръчките към фирмите намаляват и се увеличава натиска от партньорите за намаляване на цената.

На база посоченото по-горе и изпълнението на продуктовата и пласментната ни политики, към момента на изготвяне на настоящия доклад оценяваме рисковете, свързани с продуктите и пазарите като среден.

От постигнатите финансово-икономически показатели е видно, че предприятието е **"действащо"**. Дружеството няма необходимост и намерение да ограничи или намали чувствително размера на дейността си.

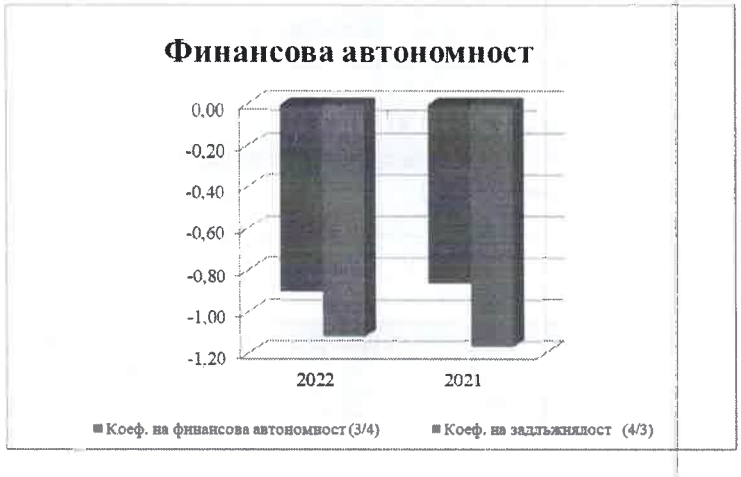
N:	Показатели:	2022 година	2021 година	2022/2021 стойност	2022/2021 процент
1	Финансов резултат	(14)	(23)	9	39.1%
2	Собствен капитал	(331)	(317)	(14)	-4.4%
3	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	369	369	-	0.0%
4	Обща сума на активите	38	38	-	0.0%
5	Разходи	(14)	(25)	11	44.0%
	Рентабилност:				
8	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/2)	0.042	0.073	(0.030)	-41.7%
9	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/3)	(0.038)	(0.062)	0.024	39.1%
10	Коеф. на капитализация на активите (1/4)	(0.368)	(0.605)	0.237	39.1%
	Финансова автономност:				
11	Коеф. на финансова автономност (2/3)	(0.897)	(0.859)	(0.038)	-4.4%
12	Коеф. на задлъжнялост (3/2)	(1.115)	(1.164)	0.049	4.2%

	2022	2021
Разходи	14	25
Финансов резултат	(14)	(23)



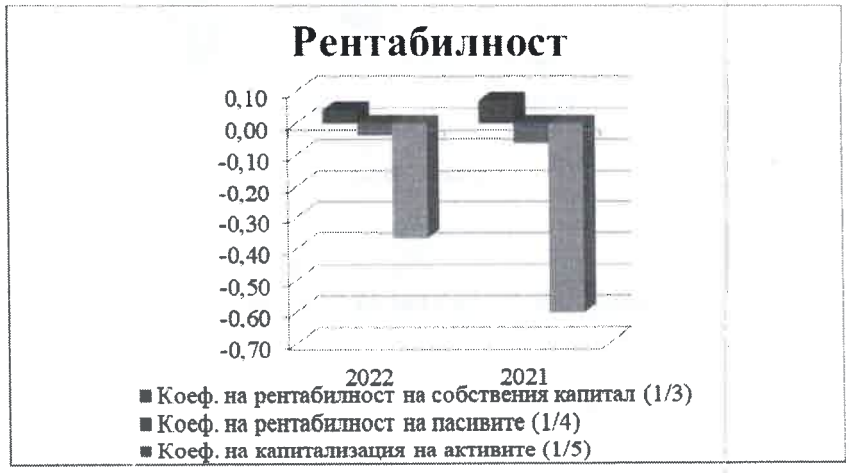
През 2022 г. Ар Ес Ай 1 АД реализира загуба в размер на 14 хил. лв., а през 2021 г., дружеството реализира загуба в размер на на 23 хил. лв.

	2022	2021
Коеф. на финансова автономност (3/4)	-0,897	-0,859
Коеф. на задлъжнялост (4/3)	-1,115	-1,164



Коефициентът на финансова автономност характеризира финансовата независимост на Ар Ес Ай 1 АД от кредитори и способността да посреща задълженията си.

	2022	2021
Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,042	0,073
Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	(0,038)	(0,062)
Коеф. на капитализация на активите (1/5)	(0,368)	(0,605)



Численост и структура на персонала:

Към 31.12.2022 и към 31.12.2021 г. в дружеството няма нает персонал.

Други Факти и обстоятелства подлежаши на ракриване:

- През отчетния период дружеството не е сключвало нови съществени сделки.
- През отчетния период дружеството не е сключвало сделки със свързани лица извън обичайната му дейност, както и не е подлучвало предложения за сключване на такива сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.
- През отчетния период не са настъпили събития и показатели с необичаен характер, имащи съществено влияние върху приходите от дейността на дружеството и извършените разходи за основната дейност.
- През отчетния период дружеството не е водило извън балансово сделки.
- През отчетния период дружеството не е придобивало дялове в други дружества и не е извършвало инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране.
- През отчетния период дружеството не е сключвало с дружеството майка Смарт Енерджи Груп АД нови договори за заем.
- През отчетния период не са извършвани промени в управителните органи на дружеството: не са променяни членовете на съвета на директорите.
- През отчетния период членовете на съвета на директорите на дружеството не са получавали възнаграждения, награди и/или други придобивки /условни или разсрочени възнаграждения/ от които са настъпили финансови изгоди за тях.
- През отчетния един от членовте на съвета на директорите притежава акции на дружеството, като физическо лица. Акции притежава Халил Демирдаг.
- На дружеството не са известни договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял дялове от настоящи собственици.
- В дружеството няма образувани висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи негови задължения или вземания, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2022 г. дружеството не е развивало действия, свързани с научноизследователската и развойна дейност

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ:

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в годишния финансов отчет на Ар Ес Ай 1 АД, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите.

Годишният доклад за дейността на „Ар Ес Ай 1" АД, гр. София за 2022 г. е изготвен съгласно изискванията на чл. 39 на Закона за счетоводството, чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон, на база анализ на развитието, пазарното присъствие, обществената, макро- и микро-икономическата среда, финансово-икономическото състояние на дружеството за 2022 г. и перспективите за развитие.

10.08.2023 г.
гр. София

Изпълнителен директор:
(Тодор Димитров Георгиев)

АР ЕС АЙ 1 АД
RSI 1 AD

"Ар Ес Ай" АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	01 Януари 2022 31 Декември 2022 BGN'000	01 Януари 2021 31 Декември 2021 BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	5	-	-
Общо приходи		-	-
Разходи			
Разходи за материали и консумативи			
Разходи за външни услуги	6.1	(3)	(3)
Други разходи за дейността	6.2	-	(12)
Общо разходи от основна дейност		**(3)**	**(15)**
Финансови разходи	7	(11)	(10)
Общо разходи без разходи за данъци		**(14)**	**(25)**
(Загуба)/Печалба преди данък върху печалбата		**(14)**	**(25)**
Разходи за данъци			
Изменение за сметка на отсрочените данъци	8	-	2
(Загуба)/Нетна печалба за годината	14	**(14)**	**(23)**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**(14)**	**(23)**

Бележките на страници от 15 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите на 10.08.2023 г.

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен Директор

Дата на съставяне на отчета: 10.08.2023 г.

Тем Консулт ООД ,
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад: 24-08-2023
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД (рег. № 119)

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор

"Ар Ес Ай" АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2022 година

	Приложения	31 Декември 2022 BGN'000	31 Декември 2021 BGN'000
Нетекущи активи			
Нематериални активи	11	2	2
Активи по отсрочени данъци	8	36	36
Общо нетекущи активи		**38**	**38**
ОБЩО АКТИВИ		**38**	**38**
Основен акционерен капитал	13	12	12
Внесен капитал		50	50
Невнесен капитал		(38)	(38)
Натрупани печалби и загуби	14	(329)	(306)
Текуща печалба/загуба за годината	14	(14)	(23)
Общо собствен капитал	13	**(331)**	**(317)**
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	10, 12	369	355
Общо нетекущи пасиви		**369**	**355**
ОБЩО ПАСИВИ		**369**	**355**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**38**	**38**

Бележките на страници от 15 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите на 10.08.2023 г.

АР ЕС АЙ 1 АД

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета: 10.08.2023г.

Тем Консулт ООД
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад:
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД (рег.№ 0479) 24.08.2023

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Шракова
Регистриран одитор

"Ар Ес Ай" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	Основен акционерен капитал	Натрупани загуби	Текущ финансов резултат	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 1 януари 2021 година	13, 14	**12**	**(294)**	**(12)**	**(294)**
Прехвърляне към натрупани печалби и загуби		-	(12)	12	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.		-	-	(23)	(23)
* *печалба/загуба за годината*		-	-	*(23)*	*(23)*
Салдо на 31 Декември 2021 година	13, 14	**12**	**(306)**	**(23)**	**(317)**
Салдо на 1 декември 2022 година	13, 14	12	**(306)**	**(23)**	**(317)**
Прехвърляне към натрупани печалби и загуби		-	(23)	23	-
Общ всеобхватен доход за периода, в т.ч.		-	-	(13)	(13)
* *печалба/загуба за годината*		-	-	(13)	-
Салдо на 31 Декември 2022 година	13, 14	**12**	**(329)**	**(13)**	**(330)**

Бележките на страници 15 до 32 до са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите на 10.08.2023 г.

АР ЕС АЙ 1 АД
RSI 1 AD

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета: 10.08.2023 г.

"ТЕМ КОНСУЛТ" София ООД

Тем Консулт ООД,
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад: 24-08-2023
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД (рег. № 119)

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор

"Ар Ес Ай" АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

	Приложения	01 Януари 2022 31 Декември 2022 BGN'000	01 Януари 2021 31 Декември 2021 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Плащания на доставчици	6,6.1	-	(11)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		-	**(11)**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		-	-
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		-	**(11)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		-	11
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	-	-

Бележките на страници от 15 до 32 са неразделна част от този финансов отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите на 10.08.2023 г.

АР ЕС АЙ 1 АД

Тодор Димитров Георгиев
Изпълнителен директор

Дата на съставяне на отчета: 10.08.2023 г.

„ТЕМ КОНСУЛТ" ООД София

Тем Консулт ООД
Ереджеб Мустафов
Съставител

Съгласно независим одиторски доклад: 24-08-2023
Крестън БулМар – Финансов Одит ООД (рег. № 119)

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет 15
1. Статут и предмет на дейност 15
2. Счетоводна политика 15
2.1. База за изготвяне 15
2.2. База за измерване 16
2.3. Действащо предприятие 16
2.4. Сравнителни данни 16
2.5. Функционална валута и валута на представяне 17
2.6. Чуждестранна валута 17
3. Приблизителни счетоводни оценки 17
3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване 17
3.2. Нематериални активи 18
3.3. Инвестиционни имоти 19
3.4. Обезценка 19
3.5. Нетекущи активи държани за продажба 20
3.6. Доходи на персонала 20
3.7. Провизии 21
3.8. Приходи 21
3.9. Финансови приходи и разходи 22
3.10. Данък върху печалбата 22
4. Нови стандарти, изменения и разяснения 23
5. Приходи 25
6. Разходи 25
6.1. Разходи за външни услуги 26
6.2. Други разходи 26
7. Финансови разходи 26
8. Временни разлики и отсрочени данъци: 26
9. Пари и парични еквиваленти 27
10. Нетекущи търговски и други задължения 27
11. Инвестиция в дъщерни предприятия 27
12. Задължения към свързани лица 27
13. Основен капитал 28
14. Финансов резултат 28
15. Финансови инструменти 29
15.1. Счетоводни класификации и справедливи стойности 29
15.2. Управление на финансовия риск 29
15.3. Общи положения за управление на риска 29
15.3.1. Кредитен риск 29
15.3.2. Ликвиден риск 29
15.3.3. Пазарен риск 30
15.3.4. Валутен риск 30
15.3.5. Лихвен риск 31
16. Свързани лица 31
16.1. Сделки със свързани лица: 32
16.1.1. Продажби 32
16.1.2. Покупки 32
16.2. Нетекущи задължения към свързани лица 32
17. Възнаграждения на ключов персонал 32
18. Събития след датата на баланса 32

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Дружеството е вписано в Търговския регистър на 12.04.2013г. с ЕИК 202527537

Предприятието е със седалище и адрес на управление:
област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец, бул. Н. Й. Вапцаров № 35, ет. 3, ап. офис 3

Адресът за кореспонденция е:
област София, община Столична гр. София 1407, р-н Лозенец, бул. Н. Й. Вапцаров № 35, ет. 3, ап. офис 33А:

Дружеството е **100** % - частна собственост;

Съвет на директорите:

Тодор Димитров Георгиев – изпълнителен директор

Халил Демирдаг

Панчо Димитров Радев

Към 31.12.2022 г. дружеството има регистриран капитал в размер на 50 000лв. Брой акции: 5 000, Номинал: 10 лв.Внесен е капитал в размер на 12 500 лв.

Акционер	31.12.2022 г.				31.12.2021 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Смарт Енерджи Груп АД	2 500	25 000	6 250	50%	2 500	25 000	6 250	50%
Халил Демирдаг	2 500	25 000	6 250	50%	2 500	25 000	6 250	50%
Общо:	**5 000**	**50 000**	**12 500**	**100%**	**5 000**	**50 000**	**12 500**	**100%**

Основната дейност на предприятието включва:

Проектиране, строеж, експлоатация и управление на фотоволтаични и ветрогенераторни паркове и водноелектрически централи и други възобновяеми източници, производство и продажба на електроенергия.

2. Счетоводна политика

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

2.1. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет на Ар Ес Ай 1 АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/. Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2022 г.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство.

Съгласно действащият Закон за счетоводството, дружеството е класифицирано като микро предприятие.

2.2. База за измерване

Този финансов отчет, е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- деривативни финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност;
- финансови инструменти, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби;
- финансови активи на разположение за продажба отчитани по справедлива стойност;
- инвестиционни имоти, представени по преоценена стойност;
- задължения за плащания на базата на акции уреждани в пари, отчитани по справедлива стойност;
- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

2.3. Действащо предприятие

Дружеството е с отрицателен собствен капитал в размер на (331) хил. лв., а към предходната година е в размер на (317) хил. лв. Дружеството реализира загуби през текущата година в размер на (14) хил. лева, а през предходната. в размер на (23) хил. лева. Общо натрупаните загуби към 31.12.2022 г. са в размер на (329) хил. лева, а към предходната година натрупаните загуби са в размер на (306) хил. лева. Към 31.12.2022 год. привлеченият капитал превишава размера на собствения капитал с 700 хил. лв., а към предходната година превишението на привлечения капитал над размера на собствения е в размер на 672 хил. лева. Текущите пасиви превишават размера на текущите активи с 331 хил. лева., а за предходната година превишението на текущите пасиви над размера на текущите активи е 317 хил. лева.

Принципът – предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа – предположение за действащо предприятие , предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация ,преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, в следствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база на възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това, дали принципа – предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период.
Финансовият отчет е изготвен на принципа – предположение за действащо предприятие ,който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.
Ръководството предвижда, че източниците на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2023 г.

2.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата на статии в своите финансови отчети ,или когато рекласифицира статии в своите финансови отчети, то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и счетоводен баланс към началото на най-ранния сравнителен период.

Отчетния период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2022 година, предходна година – 2021 година.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

2.6. Чуждестранна валута

А) Сделки в чуждестранна валута
Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, 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.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви ,както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

3.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

А) Признаване и оценка
Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, включително 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. Стойността на активите придобити по стопански начин 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; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Стойността може да включва суми рекласифицирани от друг всеобхватен доход представляващи печалби или загуби от отговарящи на условията хеджинги на парични потоци за покупки в чужда валута на имоти, машини и съоръжения. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.
Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.
Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на актива в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава нивото на същественост в размер на 700 лева.
Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи в печалби и загуби.

Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Б) Последващи разходи
Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

В) Амортизация
Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.
Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3.2. Нематериални активи

А) Научноизследователска и развойна дейност
Разходи за научноизследователска дейност, направени за придобиване на ново научно или техническо знание, се признават в печалби и загуби когато възникнат. Развойна дейност включва план или проект за производството на нови или съществено подобрени продукти и процеси. Разходи за развойна дейност се капитализират само ако тези разходи могат да се измерят надеждно, продуктът или процесът са технически и търговски възможни, бъдещи икономически ползи са вероятни, и Дружеството възнамерява и има достатъчни ресурси да завърши развитието и да използва или продаде актива. Капитализираните разходи включват материали, труд, общопроизводствени разходи които са директно съотносими за подготовката на актива за неговата употреба, и капитализирани лихвени разходи. Други разходи за развойна дейност се признават в печалби и загуби когато възникват. Капитализираните разходи за развойна дейност се оценяват по цена на придобиване намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Б) Други нематериални активи
Други нематериални активи, придобити от Дружеството имащи ограничен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

В) Последващи разходи
Разходите свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават, като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

Г) Амортизация
Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи, различни от репутация, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива.
Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

3.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността им, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, като промените се признават в печалби и загуби. Когато употребата на инвестиционен имот се промени така че той се рекласифицира в имоти, съоръжения и оборудване, неговата справедлива стойност към датата на рекласификацията става цена на придобиване за последващо отчитане.

3.4. Обезценка

А) Финансови активи (включително вземания)

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив и този ефект може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Дружеството взима пред вид доказателства за обезценка на вземания и държани до падеж инвестиции в ценни книжа, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книги се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания и държани до падеж ценни книжа, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията и държаните до падеж ценни книжа, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска. При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предлолагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява през печалби и загуби.

Загуба от обезценка по отношение на финансов актив на разположение за продажба се отразява като се трансферира в печалба и загуба натрупаната загуба, призната преди това в друг всеобхватен доход, и представена в резерва от справедлива стойност в собствения капитал. Кумулативната загуба, която се прехвърля от друг всеобхватен доход и се признава в печалби и загуби е разликата между цена на придобиване, нетно от изплащания на главница и амортизация, и текущата справедлива стойност, намалена с загуба от обезценка призната преди това в печалби и загуби. Промени в обезценката, дължащи се на стойността във времето, се отразяват като част от лихвения приход.

Ако в последващ период, справедливата стойност на обезценена дългова ценна книга на разположение за продажба се увеличи, и увеличението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка в печалбата или загубата, тогава загубата от обезценка се възстановява обратно, като сумата се признава в печалбата или загубата. Въпреки това, всяко последващо възстановяване на справедливата стойност на обезценена капиталова ценна книга на разположение за продажба, се признава в друг всеобхватен доход.

Б) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За положителна репутация и нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на актив или на обект, генериращ парични потоци (ОГПП), е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи.

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични потоци. Ако има индикации, че корпоративен актив може да е обезценен се определя възстановимата стойност за ОГПП, към който корпоративния актив принадлежи.

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

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

3.5. Нетекущи активи държани за продажба

Нетекущи активи или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Дружеството. Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

3.6. Доходи на персонала

А) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

Б) Краткосрочни доходи
Онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях. Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

В) Доходи по напускане
Доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

3.7. Провизии

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

А) Гаранции
Провизиите за гаранции се признават, когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятностите те да се случат.

Б) Преструктуриране
Провизията за разходи по преструктуриране се признава, когато Дружеството има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

В) Провизии за възстановяване на терена
Съгласно публикуваната политика на Дружеството за околната среда и съответните законови изисквания, провизии за възстановяването на терена по отношение на замърсената земя, и свързаните с това разходи се признават, когато замърсяването е възникнало.

Г) Обременяващи договори
Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Дружеството от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Дружеството признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

3.8. Приходи

А) Приходи от продажба на стоки
Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите. Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

Б) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

В) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

3.9. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително финансови активи на разположение за продажба), приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, в печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котирани/търгуеми ценни книги е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, дивиденти по преференциални акции класифицирани като пасиви, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3.10. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.
Текущият данък е очакваното данъчно плащане върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на отчета и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумата използвана за данъчни цели.
Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка не засягаща печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.
Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.
Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

4. Нови стандарти, изменения и разяснения

Към датата на този финансов отчет са публикувани и влезли в сила за годишни отчетни периоди, започващи на 01.01.2022, следните изменения на стандарти:

Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

Публикувано е от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2021/7080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

Изменението на МСС 16 е с тесен обхват и засяга счетоводното третиране на приходите от продажба на единици, произведени при тестването на даден актив от имоти, машини и съоръжения, съгласно пар. 17, буква „д" на МСС 16 Имоти, машини и съоръжени.

С изменението е премахнат текстът, изискващ приспадането на разходите за тестване с нетните постъпления от продажби на произведени единици, докато активът се привежда до местоположение и състояние за използването му.

Предприятието признава постъпленията от продажби на такива единици и разходите за производството и продажбата им в печалба или загуба. Себестойността на тези единици се определя в съответствие с МСС 2 Материални запаси.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи

Изменението на МСС 37 с название „Обременяващи договори - разходи за изпълнение на договор" е публикувано от СМЕС на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) N9 2021/7080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението на МСС 37 се уточнява кои разходи следва да включва предприятието в състава на разходите за изпълнение на договор, за да прецени дали договорът е обременяващ и следователно да признае провизия.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации

Изменението на МСФО 3 Бизнес комбинации с название „Препратка към Концептуалната рамка" е публикувано от СМЕС на 14.05.2020 г. Прието е за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) N9 2021/7080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С изменението се внасят промени в МСФО 3 в три аспекта:

1) Актуализира се препратката към приложимата рамка, като текстът „Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети" в пар. 11 на МСФО 3 се заменя с „Концептуалната рамка за финансово отчитане" (т.е. рамката от 2018 г.).

2) Въвежда се ново изключение от принципа на признаване на пасиви и условни пасиви, поети в бизнес комбинация, по отношение на сделки и други събития в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи или КРМСФО 21 Налози, според което придобиващият следва да прилага съответно МСС 37 или КРМСФО 21 (вместо Концептуалната рамка), за да идентифицира задълженията, които е поел при бизнес комбинация.

3) Добавя се към МСФО 3 изрично изискване, че придобиващият не признава (не отчита балансово) условни активи, придобити при бизнес комбинация.

Изменението няма ефект върху отчета на Дружеството.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г.

Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г. са публикувани от СМЕС на 14.05.2020 г. и са приети за приложение в ЕС съгласно Регламент (ЕС) № 2021/7080 от 28 юни 2021 г. (Официален вестник, бр. L 234 от 2.7.2021 г.).

С тези поредни Годишни подобрени на МСФО се внасят промени с ограничен обхват в следните стандарти:

- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане;
- МСФО 9 Финансови инструменти;
- МСС 41 Земеделие;
- МСФО 16 Лизинг (Пример 13 от Примерите за илюстрации).

Изменение на МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане

Изменението на МСФО 1 се отнася за случаите, когато дъщерното предприятие, прилагащо за първи път МСФО следва да оцени своите активи и пасиви във всъпителния си отчет по два от посочените начини в МСФО 1.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти

С изменението на МСФО 9 се цели да се поясни кои такси и разходи следва да вземе под внимание предприятието, когато преценява дали условията на нов или модифициран финансов пасив са съществено различни от условията на първоначално признатия пасив.

Модификацията на финансов пасив е съществена, ако дисконтираната настояща стойност на паричните потоци според новите условия, включително всякакви платени или получени такси и дисконтирани с първоначалния дискантов процент, се различава най-малкото с 10 % от дисконтираната настояща стойност на оставащите парични потоци от първоначалния финансов пасив.

Платените или получени такси включват само таксите, платени или получени между кредитополучателя и кредитора, включително таксите, платени или получени от кредитополучателя или кредитора от името на другия. Т.е. такси или разходи платени на трети страни не се включват при оценка на прага от 10%.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСС 41 Земеделие

В МСС 41 Земеделие преди изменението се изискваше предприятието да изключи от дисконтираните парични потоци, при определяне на справедливата стойност, паричните потоци от данъчно облагане (пар. 22)

С изменението се премахва изискването в пар. 22 от МСС 41 предприятията да изключват паричните потоци за данъци, когато оценяват справедливата стойност на активите в обхвата на МСС 41.

Неприложимо за Дружеството.

Изменение на МСФО 16 Лизинг

С това изменение е внесена промяна в част I на Пример за илюстрация 13 от Примерите за илюстрация в пар. ПИ5 към МСФО 16 Лизинг, като е премахнат от примера текстът за възстановяване на подобрения на лизинговия имот от лизингодателя, за да не се получи евентуално объркване по отношение на третирането на стимулите по лизинга, които могат да възникнат поради начина на илюстрирането им в този пример.

Тъй като Примерите за илюстрация към МСФО 16 не са неразделна част от стандарта, изменението не подлежи на приемане от Европейската комисия и затова не е публикувано официално заедно с другите изменения на Годишни подобрения на МСФО, цикъл 2018-2020 г.

Изменения на стандарти, които още не са влезли в сила и които не са приложени по-рано от Дружеството

- **МСС 1 „Представяне на финансови отчети"**

С публикувания през февруари 2021 г. „Оповестяване на счетоводната политика" бяха измени параграфи 7, 10, 114, 117 и 122, бяха добавени параграфи 117А—117Д, 139Х и заличени параграфи 118, 119 и 121. С него бе изменена и Втората насока за практическото прилагане на МСФО 2 „Извършване на преценка на съществеността".

- **Изменения на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестявания"**

Изменят се параграфи 21 и Б5. Добавя се параграф 44ИИ. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 26 „Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване"**

Изменя се параграф 34 и се добавя параграф 38. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 34 „Междинно финансово отчитане"**

Изменя се параграф 5 и се добавя параграф 60. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **Изменения на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки"**

Изменят се параграфи 5, 32, 34, 38 и 48, както и заглавието над параграф 32. Добавят се параграфи 32А—32Б, 34А и 54И, както и заглавия над параграфи 34 и 36. Заглавието над параграф 39 се изменя, за да стане подзаглавие на заглавието, добавено над параграф 34.

- **МСФО 17 Застрахователни договори**

СМСС взе предварително решение да отложи датата на влизане в сила на МСФО 17, Застрахователни договори за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. [СМСС публикува и "Разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4)", за да отложи фиксирания срок на действие на изменението и за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.] Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

- **МСС 12 Данъци върху доходи**

Тези изменения изискват компаниите да признават отсрочени данъци върху транзакции, които при първоначално признаване пораждат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Изменението влиза в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството ще анализира и оцени възможните ефекти от всички изменения върху финансовото състояние или резултатите от дейността си.

5. Приходи

През текущата и предходната година дружеството не е реализирало приходи от дейността.

6. Разходи

Категория разходи

В хиляди лева

	31.12.2022	31.12.2021
Разходи за външни услуги	(3)	(3)
Други разходи за дейността	-	(12)
Общо	**(3)**	**(15)**

6.1. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	31.12.2022	31.12.2021
Счетоводни и одиторски услуги	(3)	(3)
Общо	**(3)**	**(3)**

6.2. Други разходи

Други разходи

В хиляди лева

	31.12.2022	31.12.2021
Отписани вземания	-	(2)
Разходи без документ	-	(10)
Общо	**-**	**(12)**

7. Финансови разходи

Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

	31.12.2022	31.12.2021
Общо финансови приходи	**-**	**-**
Разходи за лихви	(10)	(10)
Други финансови разходи	(1)	-
Общо финансови разходи	**(10)**	**(10)**

8. Временни разлики и отсрочени данъци:

Активи и Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2021		Движение на отсрочените данъци за 2022				31 декември 2022	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Загуба	303	31	-	-	-	(1)	303	30
Слаба капитализация	52	5	-	1	-	-	52	6
Общо активи:	**355**	**36**	-	-	-	-	**355**	**36**

9. Пари и парични еквиваленти

Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. в дружеството няма налични парични средства, както в брой, така и по разплащателни сметки.

10. Нетекущи търговски и други задължения

Нетекущи Задължения

В хиляди лева

	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към свързани лица	369	355
Общо	**369**	**355**

11. Инвестиция в дъщерни предприятия

Инвестиция в дъщерни предприятия

В хиляди лева

	31.12.2022	31.12.2021
Си Ди Джи СРЛ- Румъния (50,5% от капитала)	2	2
Общо	**2**	**2**

12. Задължения към свързани лица

Задължения

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Смарт Енерджи Груп АД	293	289
Смарт Енерджи Груп АД - лихви	76	66
Общо	**369**	**355**

13. Основен капитал

Основен капитал

	Акции	Номинална стойност хил. лв.
31.12.2021	**5 000**	**50**
31.12.2022	**5 000**	**50**

	31.12.2022	31.12.2021
Основен капитал /регистриран/ по номинал в т.ч.	50	50
* *Основен капитал /внесен/ по номинал*	*12*	*12*
* *Основен капитал /невнесен/ по номинал*	*38*	*38*
Общо	**50**	**50**

Издадени и напълно платени дялове	*Дялове*	*Основен капитал*
	брой	*BGN'000*
Салдо на 1 януари 2021 година	**1 250**	**12 500**
Движение за годината:	-	-
Салдо на 31 декември 2021 година	**1 250**	**12 500**
Движение за годината:	-	-
Салдо на 31 декември 2022 година	**1 250**	**12 500**

14. Финансов резултат

Финансов резултат /натрупани загуби

	31.12.2022	31.12.2021
Печалби от предходни години	(329)	(306)
Текуща загуба /печалба	(14)	(23)
Общо	**(343)**	**(329)**

15. Финансови инструменти

15.1. Счетоводни класификации и справедливи стойности

Следващата таблица показва балансовите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви на Дружеството.

Балансови статии – пасиви	*31.12.2022*	*31.12.2021*
Други финансови пасиви		
Задължения към свързани лица	369	355
Общо	**369**	**355**

15.2. Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

15.3. Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, от които Дружеството се влияе.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита, така че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

15.3.1. Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения и възниква основно във връзка с вземания от клиенти. Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

	Балансова стойност	
В хиляди лева	**2022**	**2021**
Задължения към свързани лица	369	355
	369	**355**

15.3.2. Ликвиден риск

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

По-долу са посочени договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2021 г.	*над 1 година*	*Общо*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Финансови пасиви		
Задължения към свързани лица	355	**355**
Общо	**355**	**355**

31 декември 2022 г.	*над 1 година*	*Общо*
	хил.лв.	*хил.лв.*
Финансови пасиви		
Задължения към свързани лица	369	**369**
Общо	**369**	**369**

Брутните суми в предходната таблица са договорните недисконтирани парични потоци относно финансовите задължения. С изключение на тези финансови задължения, не се очаква, че паричните потоци, включени в таблицата, могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

15.3.3. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

15.3.4. Валутен риск

Дружеството работи в Република България и тъй като българският лев е фиксиран към еврото по закон, то е изложено на валутен риск, произтичащ от получени заеми и покупки или продажби, деноминирани във валути, различни от еврото – най-вече тези в щатски долари. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

Ръководството счита, че валутният риск за Дружеството е много ограничен. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране на валутния си риск.

Към 31 декември 2022 г. финансовите активи и пасиви на Дружеството са деноминирани основно в лева или евро, следователно Дружеството не е изложено на валутен риск. Експозицията на Дружеството към валутен риск включва също банкови сметки, деноминирани в щатски долари.

Обобщените данни за експозицията на Дружеството към валутен риск, предоставени на ръководството на Дружеството на база неговата политика за управление на риска, са както следва:

31 декември 2021 г.	***в EUR хил.лв.***	***в USD хил.лв.***	***в BGN хил.лв.***	***Общо хил.лв.***
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	-	-	355	**355**
Общо	-	-	**355**	**355**

31 декември 2022 г.	***в EUR хил.лв.***	***в USD хил.лв.***	***в BGN хил.лв.***	***Общо хил.лв.***
Финансови пасиви				
Задължения към свързани лица	-	-	369	**369**
Общо	-	-	**369**	**369**

15.3.5. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е да не хеджира своя лихвен риск. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за хеджиране.

Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профилът на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

	Номинална стойност	
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(369)	(355)
	(369)	**(355)**

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

16. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:
Дружество и лица упражняващи контрол -Смарт Енерджи Груп АД – предприятие майка.
Халил Демирдаг – притежаващ 50 % от акциите.
Други свързани дружества:

- контролирани от предпиятието майка

Алфа Стар ЕООД, Деха Ант С АД, Еспе Енерджи България АД, Детелини Солар ЕАД, Смарт Енерджи Трейд ЕАД, Научно Изследователски Център Приода и Екология ЕООД, Смарт Енерджи Бъгария АД, Вайтал ООД, Смарт Солар ЕООД, Смарт Лизинг Флийт Мениджмънт АД, Коуърк 7х24 АД,

Ей Би Си Енерджи Плант 1 ЕООД, Ес Ди Джи Черни Връх АД, ПиЕнПи Солар ЕООД, Смарт Диджитъл Груп ООД, Дора Енерджи Трейд България АД, Смарт Енерджи Канстръкшън АД, Смарт Машинъри ООД, Смарт Солар ЕУ ООД

- Контролирани от Тодор Георгиев и/или Халил Демирдаг

Смарт Енерджи Груп АД, Смарт Дивелопмънт Груп АД, Деха Ант С АД, Коуърк 7х24 АД, Ес Ди Джи Бургас АД, Смарт Енерджи Канстръкшън АД, Ей Би Си Енерджи Плант 1 ЕООД, Ес Ди Джи Черни Връх АД, Смарт Солар Технолоджис АД, Смарт Енерджи Инвестмънтс АД, Порт Палас 504 ЕООД

- Контролирани от дружеството

Си Джи Ди СРЛ и Релейтед Сървисис Електрисити СРЛ.

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Съвет на директорите:

1. Тодор Димитров Георгиев
2. Халил Демирдаг
3. Панчо Радев

16.1. Сделки със свързани лица:

16.1.1. Продажби

През текущия и отчетния период дружеството не е извършвало продажби на свързани лица.

16.1.2. Покупки

През текущия и отчетния период дружеството не е извършвало покупки от свързани лица.

16.2. Нетекущи задължения към свързани лица

Свързано лице	2022		2021	
	Главница	Лихва	Главница	Лихва
Смарт Енерджи Груп АД	293	76	289	66
ОБЩО	**293**	**76**	**289**	**66**

17. Възнаграждения на ключов персонал

На ключовия ръководен персонал през 2022 г. не са начислявани и изплащани възнаграждения

18. Събития след датата на баланса

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване в годишния финансов отчет на Ар Ес Ай 1 АД, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от ОС на акционерите.

10.08.2023 г.

Изпълнителен директор:

(Тодор Георгиев)

АР ЕС АЙ 1 АД
RSI 1 AD

гр. София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Акционерите
на „Ар Ес Ай 1" АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Ар Ес Ай 1" АД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2022 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет на компанията е изготвен, във всички същетвени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане(МСФО), така както са приети за прилагане в 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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, че към 31 декември 2022 г. Дружеството е с отрицателен собствен капитал в размер на (331) хил. лв., а към предходната година е в размер на (317) хил. лв. Дружеството реализира загуби през текущата година в размер на (14) хил. лева, а през предходната. в размер на (23) хил. лева. Общо натрупаните загуби към 31.12.2022 г. са в размер на (329) хил. лева, а към предходната година натрупаните загуби са в размер на (306) хил. лева.

Тези събития или условия са индикация, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Получено е Писмо за подкрепа от Дружеството майка в уверение на това, че Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на Дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от Годишен доклад на ръководството за дейността на Дружеството, 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 разберем другата информация и разбирайки я 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 отклонение. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено отклонение в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставят 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 изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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, приложими в България.

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.

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

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат 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 основана 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.

Отговорност 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 разумна да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще 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 отклонения 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 осигуряват основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено отклонение, 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 компанията.
- 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 компанията 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 компанията 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 лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществени констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Крестън БулМар – финансов одит ООД
Одиторско дружество

Величка Стоянова Маркова
Прокурист

ДЕС Здравка Огнянова Щракова
Регистриран одитор, отговорен за одита

24 август 2023 год.
ул. Найчо Цанов № 172
гр. София 1309, България