

СОЛАР ДЖИ ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2023 година

Отчитащо се предприятие:
Седалище и адрес на управление:
ЕИК по БУЛСТАТ:
Ръководители:

Съставител:

СОЛАР ДЖИ ЕАД
гр. София, ул. Дамяница 3-5
206813532
Зара Кизирян – Калчева,
Илия Карабаджаков
Алфа Бизнес Консулт ЕООД:
Добрин Иванов-управител

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Приложение към финансовия отчет	6

СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

Отчет за финансовото състояние към 31.12.2023 г.

Активи	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	403	192
Общо нетекущи активи		403	192
Текущи активи			
Материални запаси	6	1 862	2 594
Търговски и други вземания	7	493	322
Вземания от предприятия в група	7,22	109	-
Пари и парични еквиваленти	8	1 292	271
Общо текущи активи		3 756	3 187
Общо активи		4 159	3 379

Дата: 25 април 2024 година

Изготвил:

Алфа Бизнес Консулт ЕООД:
Добрин Иванов-управител

Ръководители:

Зара Кизирян – Калчева

Илия Карабаджаков

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор
с дата: 28.05.2024 г.

РО д-р Камелия Савова - Симеонова



Отчет за финансовото състояние към 31.12.2023 г. (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Собствен Капитал			
Основен капитал	9	100	100
Непокрита загуба	9	(138)	-
Текуща печалба (загуба)	9	1 039	(138)
Общо капитал		1 001	(38)
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Задължения по получени заеми	10	-	3 058
Общо нетекущи пасиви		-	3 058
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	2 990	355
Търговски задължения към предприятия в група	10,22	63	-
Данъчни задължения	11	100	2
Задължения към персонал и осигурителни зад.	12	5	2
Общо текущи пасиви		3 158	359
Общо пасиви		3 158	3 417
Общо капитал и пасиви		4 159	3 379

Дата: 25 април 2024 година

Изготвил:

Алфа Бизнес Консулт ЕООД:
Добрин Иванов-управител

Ръководители:

Зара Кизирян – Калчева

Илия Карабаджиков

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор
с дата: 28.05.2024 г.

РО д-р Камелия Савова

Симеонова

0347

Камелия
Симеонова

Регистриран одитор



СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

**Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход
за годината, завършваща на 31.12.2023 г.**

	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Приходи от продажби	13	7 200	325
Други приходи	13	10	242
Увеличение/намаление на запасите от продукция и незавършено производство	14	(311)	1 045
Разходи за материали	15	(2 074)	(1 187)
Разходи за външни услуги	16	(3 135)	(138)
Разходи за персонала	17	(363)	(97)
Разходи за амортизации и обезценка	5	(88)	(11)
Други оперативни разходи	18	(54)	(185)
Балансова стойност на продадените активи	18	(8)	(66)
Финансови разходи	19	(38)	(66)
Печалба(загуба) преди данъци		1 139	(138)
Разходи за данъци върху дохода		(100)	-
Печалба за годината		1 039	(138)
Друг всеобхватен доход		-	-
Сума на всеобхватния доход за периода		1 039	(138)

Дата: 25 април 2024 година

Изготвил:

Алфа Бизнес Консулт ЕООД:
Добрин Иванов-управител

Ръководители:

Зара Кизирян – Калчева

Илия Карабаджиков

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор
с дата: 28.05.2024 г.

РО д-р Камелия Савова

Симеонов

0347

Камелия
Симеонова

Регистриран одитор



СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

**Отчет за промените в собствения капитал
за годината, завършваща на 31.12.2023 г.**

Всички суми са в '000 лв.	Пояснение	Основен капитал	Други резерви	Натрупана печалба (загуба)	Общо собствен Капитал
Салдо на 1 януари 2023 г.	9	100	-	(138)	(38)
Финансов резултат за текущия период	9			1 039	1 039
Салдо към 31.12.2023 г.	9	100	-	901	1 001

Всички суми са в '000 лв.	Пояснение	Основен капитал	Други резерви	Натрупана печалба (загуба)	Общо собствен Капитал
Салдо на 1 януари 2022 г.	-	-	-	-	-
Изменение за сметка на собствениците		100	-	-	100
Финансов резултат за текущия период				(138)	(138)
Салдо към 31.12.2022 г.		100	-	(138)	(38)

Дата: 25 април 2024 година

Изготвил:

Алфа Бизнес Консулт ЕООД;
Добрин Иванов-управител

Ръководители:

Зара Кизирян – Калчева

Илия Карабаджиков



Заверил, съгласно доклад на независимия одитор
с дата: 28.05.2024 г.

РО д-р Камелия Савова - Симеонова



**Отчет за паричните потоци
за годината, завършваща на 31.12.2023 г.**

	Пояснение	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		9 015	884
Плащания към доставчици		(3 044)	(3 319)
Плащания към персонал, осиг. инст., данъци и др.	20	(361)	(93)
Други плащания от оперативна дейност		(1 134)	(51)
Паричен поток от оперативна дейност		4 476	(2 579)
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(360)	(243)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(360)	(243)
Паричен поток от финансова дейност			
Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на акции		-	100
Постъпления/плащания по получени заеми		(3 000)	3 000
Други постъпления/плащания от финансова дейност		(95)	(7)
Паричен поток от финансова дейност	21	(3 095)	3 093
Изменение на паричните средства през периода		1 021	271
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода		271	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода		1 292	271

Дата: 24 април 2024 година

Изготвил:

Алфа Бизнес Консулт ЕООД.
Добрин Иванов-управител

Ръководители:

Зара Кизирян – Калчева

Илия Карабаджаков

Заверил, съгласно доклад на независимия одитор
с дата: 28.05.2024 г.

РО д-р Камелия Савова



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК – АКЦИОНЕР

на СОЛАР ДЖИ ЕАД

гр. София, ул. Дамяница № 3-5

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „СОЛАР ДЖИ“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и съществена информация за счетоводната политика.

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

База за изразяване на мнение

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

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Пояснително приложение 2. към финансовия отчет, описващо промяна на счетоводната база – от Национални счетоводни стандарти, приложими в България, към МСФО, приети от ЕС. Нашето мнение не е модифицирано по 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.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът 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 „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим 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.

Други въпроси

Финансовият отчет на „СОЛАР ДЖИ“ ЕАД за годината, завършваща на 31.12.2023 г., съответства за първа година на изискванията за задължителен финансов одит.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен

контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор: д-р Камелия Савова – Симеонова

Адрес:

гр. София, ж.к. Младост 3, бл. 356, вх.3, ап.2

Дата: 28.05.2024 г.




ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за 2023 година

1. Учредяване и регистрация

СОЛАР ДЖИ ЕАД (Дружеството) е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписвания на 04.02.2022 г. с ЕИК 206813532.

Предметът на дейността на Дружеството е: вътрешна и външна търговия, внос и износ на фотоволтаични панели, инвертори и други компоненти, строителство, изграждане, въвеждане в експлоатация, опериране и поддръжка на фотоволтаични паркове и системи, както и други проекти и системи за производство на електрическа енергия от възобновяеми източници, складова дейност, както и всяка друга дейност, незабранена от законите на Република България

Седалището и адресът на управление на Дружеството е :

гр. София - 1619, ул. Дамяница 3-5.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна със Съвет на директорите (СД). Членове на СД са:

- Зара Александър Кизирян – Калчева – председател на СД
- Илия Карабаджаков – изпълнителен директор
- ГБС Енерджи Сълюшънс ЕАД – член на СД.

Дружеството се представлява пред трети лица само заедно от председателя на СД и от изпълнителния директор.

Едноличен собственик на Дружеството е ГБС Енерджи Сълюшънс ЕАД.

Към 31.12.2023 г. числеността на персонала е 14 човека.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Приложими счетоводни стандарти

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Приетата счетоводна база е Международните счетоводни стандарти за финансова отчетност (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г. и посл.изм. от 19.12.2023 г., "Международни счетоводни стандарти" (МСС) са приетите в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета и включват МСС, МСФО и свързаните с тях тълкувания, последващите изменения и бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от СМСС.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО, приети от ЕС.

Финансовият отчет е индивидуален, с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 год., изготвянето на който се изисква, съгл. българското счетоводно и данъчно законодателство.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.), включително и сравнителната информация за 2022 г., освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Значими събития за Дружеството през 2023 г. е разширяването на дейността и утвърждаването му като надежден партньор в бизнес-сектора.

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

През 2023 г. Дружеството променя базата си за финансово отчитане и изготвяне на финансови отчети като преминава от Националните счетоводни стандарти, приложими в България, към Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Промяната на счетоводната база е резултат на смяната на собствеността на Дружеството. През 2023 г. едноличен собственик, чрез 100% изкупени акции на записания капитал на Дружеството, е ГБС Енерджи Сълъшънс ЕАД. Политиката на предприятието – майка е финансовата отчетност да се основава на Международните счетоводни стандарти за финансова отчетност (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

2.2. Ефект от промяната в базата за изготвяне на финансови отчети като преминаване от НСС, приложими в България, към МСФО, приети от ЕС

Ръководството на Дружеството относно възможността за промяна на базата за изготвяне на финансовите отчети от НСС, приложими в България, към МСФО, приети от ЕС, от 01.01.2022 г. Това е годината, през която Дружеството е учредено.

Според МСФО 1 «Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане», датата на преминаване към МСФО, приети от ЕС, е началото на най-ранния период, за който Дружеството представя сравнителна информация в съответствие с НСС, приложими в България. За Дружеството тази дата е 01.01.2022 г. Към тази дата Дружеството не е разполагало с активи, собствен капитал и пасиви, поради учредяването му през м. февруари 2022 г., поради което встъпителният баланс, съгласно МСФО 1, е към 01.01.2023 г.

Преминаването от НСС, приложими в България, към МСФО, приети от ЕС, не се е отразило съществено върху финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на Дружеството. В резултат на прехода от НСС, приложими в България, към МСФО, приети от ЕС, са направени рекласификации на някои активи и пасиви, в т.ч. и терминологична промяна в техните наименования, както следва:

СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

	Пояснително приложение	НСС	Ефект от преминаването към МСС	МСС/МСФО
<i>В хил лв</i>	(Бележка)			
Активи				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	2.2.1.; 2.2.2.	0	192	192
Машини, производствено оборудване и апаратура	2.2.1.	188	-188	0
Съоръжения и други	2.2.2	4	-4	0
Общо нетекущи активи		192	0	192
Текущи активи				
Суровини и материали	2.2.3.	1549	-1549	0
Незавършено производство	2.2.4.	1045	-1045	0
Вземания от клиенти и доставчици	2.2.5.	302	-302	0
Други вземания	2.2.6.	20	-20	0
Парични средства и парични еквиваленти		271		271
Материални запаси	2.2.3.; 2.2.4.		2594	2594
Търговски и други вземания	2.2.5.; 2.2.6.		322	322
Общо текущи активи		3187	0	3187
Общо активи		3379	0	3379
Пасиви				
Нетекущи пасиви				
Други задължения	2.2.10.	3058	-3058	0
Задължения по получени заеми	2.2.10.	0	3058	3058
Общо нетекущи пасиви		3058	0	3058
Текущи пасиви				
Получени аванси	2.2.8.	350	-350	0
Задължения към доставчици	2.2.9.	5	-5	0
Осигурителни задължения		2		2
Данъчни задължения		2		2
Търговски и други задължения	2.2.8.; 2.2.9.		355	355
Общо текущи пасиви		359	0	359
Общо пасиви		3417	0	3417
Общо активи минус пасиви		-38	0	-38
Собствен капитал				
Основен капитал		100		100
Текуща печалба/загуба		-138		-138
Общо собствен капитал		-38	0	-38

СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

2.2.1. Рекласификация на Машини, производствено оборудване и апаратура в Имоти, машини и съоръжения към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 188 хил. лв. класифицирана като Машини, производствено оборудване и апаратура в група Дълготрайни материални активи в раздел Нетекущи активи по НСС е рекласифицирана в Имоти, машини и съоръжения по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Машини, производствено оборудване и апаратура	-188
Увеличение на Имоти, машини и съоръжения	188
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.2. Рекласификация на Съоръжения и други в Имоти, машини и съоръжения към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 4 хил. лв. класифицирана като Съоръжения и други в група Дълготрайни материални активи в раздел Нетекущи активи по НСС е рекласифицирана в Имоти, машини и съоръжения по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Съоръжения и други	-4
Увеличение на Имоти, машини и съоръжения	4
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.3. Рекласификация на Суровини и материали в Материални запаси към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 1549 хил. лв. класифицирана като Суровини и материали в група Материални запаси в раздел Текущи активи по НСС е рекласифицирана в Материални запаси по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Суровини и материали	-1 549
Увеличение на Материални запаси	1 549
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.4. Рекласификация на Незавършено производство в Материални запаси към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 1 045 хил. лв. класифицирана като Незавършено производство в група Материални запаси в раздел Текущи активи по НСС е рекласифицирана в Материални запаси по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Суровини и материали	-1 045
Увеличение на Материални запаси	1 045
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.5. Рекласификация на Вземания от клиенти и доставчици в Търговски и други вземания към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 302 хил. лв. класифицирана като Вземания от клиенти и доставчици в група Вземания в раздел Текущи активи по НСС е рекласифицирана в Търговски и други вземания по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Вземания от клиенти и доставчици	-302
Увеличение на Търговски и други вземания	302
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.6. Рекласификация на Други вземания в Търговски и други вземания към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 20 хил. лв. класифицирана като Други вземания в група Вземания в раздел Текущи активи по НСС е рекласифицирана в Търговски и други вземания по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Други вземания	-20
Увеличение на Търговски и други вземания	20
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.7. Рекласификация на Получени аванси в Търговски и други задължения към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 486 хил. лв. класифицирана като Получени аванси в раздел Задължения по НСС е рекласифицирана в Търговски и други задължения по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Получени аванси	-486
Увеличение на Търговски и други задължения	486
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.8. Рекласификация на Получени аванси в Търговски и други задължения към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 350 хил. лв. класифицирана като Получени аванси в раздел Задължения по НСС е рекласифицирана в Търговски и други задължения по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Получени аванси	-350
Увеличение на Търговски и други задължения	350
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.9. Рекласификация на Задължения към доставчици в Търговски и други задължения към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 5 хил. лв. класифицирана като Задължения към доставчици в раздел Задължения по НСС е рекласифицирана в Търговски и други задължения по МСС/МСФО.

	хил. лв.
Задължения към доставчици	-5
Увеличение на Търговски и други задължения	5
Ефект върху активи/пасиви	0

2.2.10. Рекласификация на Други дългосрочни задължения в Нетекущи пасиви - Задължения по получени заеми към 01.01.2023 г.

Сума в размер на 3058 хил. лв. класифицирана като Други задължения над 1 година в раздел Задължения по НСС е рекласифицирана в Задължения по получени заеми в нетекущи пасиви МСС/МСФО.

	хил. лв.
Намаление на Други задължения над 1 год.	-3058
Увеличение на Нетекущи пасиви — Задължения по получени заеми	3058
Ефект върху активи/пасиви	0

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2023 г.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от СМСС, които са задължителни за прилагане от периода, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

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

3.3. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

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

- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Финансови споразумения с доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - Втори стълб Моделни правила, в сила от 1 януари 2023 г., все още неприети от ЕС.

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС.
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г. Все още не са приети от ЕС.
- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени“ в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на активите, пасивите, приходите и разходите, съгласно МСФО. Базите за оценяване са оповестени подробно по нататък в счетоводната политика.

При изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвения финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Дружеството представя отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет, когато това има съществен ефект върху информацията за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявен фиксинг на БНБ). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на този сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс на сделката (не се преоценяват).

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.4. Приходи от договори с клиенти

Основните приходи, които Дружеството генерира, са свързани с договори за строителство. За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва петте стъпки, съгласно МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“:

- Идентифициране на договора с клиент;
- Идентифициране на задълженията за изпълнение;

- Определяне цената на сделката;
 - Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение;
- Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в определен момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договор, или вземане, в зависимост от това дали се изисква друго, освен времето за получаване на възнаграждението.

Приходи, които се признават с течение на времето

Дружеството е обвързано с дългосрочни договори за строителство. Сумата на продажната цена, съгласно договора за предоставяне на услуги, се разсрочва и се признава като приход за периода, в който е извършена услугата. Този отсрочен приход се включва в отчета за финансовото състояние като търговски и други задължения.

Приходите от строителни услуги се признават, на база етап на завършеност и когато контролът върху ползите от предоставените услуги е прехвърлен върху ползвателя на услугите. Приход се признава с течение на времето на база изпълнени отделни задължения за изпълнение.

4.5. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането на клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловно право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или Дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава актив по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката на актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползване на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставки на услуги/стоки с клиенти: разходи за сключване на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване, съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването. Такива разходи са невъзстановимите или разсрочените до една година.

Следните оперативни разходи се отразяват като текущ разход в момента на възникване:

- Общи и административни разходи, освен ако не са за сметка на клиента;
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

4.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на отговарящ за това актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход като финансови разходи.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръжения се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващо оценяване на имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване се извършва като цената на придобиване се намалява с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Обезценките се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разходи за периода, в който са възникнали.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка нова отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се прилага линейния метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

* сгради	20 години
* съоръжения	20 години
* машини	3,3 години
* транспортни средства	4 години
* стопански инвентар	6,7 години
* компютри	2 години

* други

6,7 години

Разходите за амортизация са представени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в самостоятелна позиция.

Печалбата или загубата от продажба на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажба и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Представя се в самостоятелна позиция.

Приетият праг на същественост за имоти, машини и съоръжения е в размер на 700 лв.

4.9. Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други – на база на единицата, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единицата, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.10. Финансови инструменти

4.10.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или всички рискове и изгоди от него се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено или отменено или срокът му е изтекъл.

4.10.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката, съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- Дългови инструменти по амортизирана стойност;
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- Бизнесмоделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- Характеристиките на договорените парични потоци на финансовите активи.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансовите разходи, финансовите приходи или други финансови позиции, с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя като други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.10.3. Последващо оценяване на финансови активи

Процентите на очакваните кредитни загуби се основават на историческата информация за постъпленията по вземанията за период от 36 месеца преди края на отчетния период, както и на съответните исторически кредитни загуби, настъпили през този период. Историческите стойности на загубите се коригират, за да отразяват текущата и прогнозната информация за макроикономическите фактори, които влияят върху способността на клиентите да уреждат задълженията си към Дружеството.

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- Дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорени парични потоци;
- Съгласно договорените условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на

метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория паричните средства, търговските и другите вземания.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.10.4. Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка, съгласно МСФО 9, използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очаквани кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани, съгласно МСФО 15, както и кредитни ангажименти и някои договори за финансови гаранции (при емитента), които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагане на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- Финансови инструменти, чието кредитно качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (фаза 1) и
- Финансови инструменти, чието кредитно качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разлика между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството, и паричните потоци, които то действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания, активи по договор и вземания по лизингови договори

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очаквания недостиг в договорените парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Значително увеличение на кредитния риск

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни кредитни загуби за активи във фаза 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от фаза 2 или фаза 3. Активът преминава към фаза 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценка дали кредитния риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

4.10.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по получени търговски заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и където е приложимо се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, определени като хеджиращи).

Всички разходи, свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.11. Материални запаси

Материалните запаси включват материали и незавършено производство по договори за строителство. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията, довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата има нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бode само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възникне възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като прилага метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси, когато се влагат директно в употреба. При изписване на материални запаси от складовите наличности се прилага метода на средно претеглената цена.

При продажба на материални запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответния приход.

4.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущите данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначално признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисляване се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие, че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочените данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят данъчните активи, вижте пояснение 4.16. "Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика".

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

4.13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно трансформиращи се в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

4.14. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните акции.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивидент на акционерите са представени в позицията „Задължения към свързани лица“ в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение по решение на едноличния акционер преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собственика на Дружеството се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.15. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъде ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да изплати обезщетение, съгласно нормативните изисквания. Към края на отчетния период Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица“ въз основа на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не прилага планове за възнаграждения на персонала след напускане (планове с дефинирани доходи).

Краткосрочните доходи на персонала, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви, представени в позицията „Задължения към персонала“ в отчета за финансовото състояние по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.16. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагане на счетоводните политики на Дружеството, които оказват влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използване на приблизителни счетоводни оценки са описани в пояснение 4.17. „Несигурност на счетоводните приблизителни оценки“.

4.16.1. Приходи от договори за строителство

Етапът на завършеност на всеки договор за строителство се оценява от ръководството като вземе предвид цялата налична информация към края на отчетния

период. В този процес ръководството упражнява значима преценка по отношение на ключови събития, фактически извършена работа и приблизителна оценка на разходите за завършване на проекта.

4.16.2. Отсрочени данъчни активи

Оценката за вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Данъчните норми в различните юрисдикции, в които Дружеството извършва дейност, също се вземат пред вид. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятно използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурности, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.16.3. Преразглеждане на полезния живот на имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти

През всяка година се прави преглед на полезния живот на имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти. Вниманието е насочено към тези, които обслужват строителната дейност. Няма промяна в полезния живот. При намаление на полезния живот на имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти се отчита разход за отчетния период.

4.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания, относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация, относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват на-значително влияние върху признаването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.17.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (виж пояснение 4.9.). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

Всички нефинансови активи на Дружеството са придобити през текущата година и не са установени индикации за обезценка.

4.17.2. Признаване на очакваните приходи от договори за строителство

Тъй като приходите от договорите за обслужване след продажби и договорите за строителство се признават с течение на времето, стойността на признатите приходи през отчетния период зависи от степента, до която е удовлетворено задължението за изпълнение. За споразумения за поддръжка след продажбата се изисква приблизителна оценка на качеството на услугите, които трябва да бъдат предоставени, на базата на натрупания опит от подобни договори. Признаването на приходи от договори за строителство също така изисква значителна преценка относно определянето на очаквания брой часове, необходими за завършване на обещаната работа, когато прилага метода на вложените работни часове.

4.17.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорени парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятно прегледана оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

За отчетния период ръководството не прогнозира в голяма степен кредитни загуби в обозримо бъдеще.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват машини и производствено оборудване, транспортни средства и компютърна техника. Балансовата им стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Машини и обор.	Транспортни средства	Компют. техника	Общо
	'000 лв	'000 лв	'000 лв	'000 лв
За 2023 г.				
Отчетна стойност				
Салдо 1 януари 2023 г.	198	0	4	202
Новопридобити ИМС	15	285	0	300
Отписани ИМС	0	0	0	0
Салдо към 31.12.2023 г.	213	285	4	502
Амортизация				
Салдо 1 януари 2023 г.	11	0	0	11
Амортизация на отписани активи	0	0	0	0
Амортизация за периода	63	23	2	88
Салдо към 31.12.2023 г.	74	23	2	99
Балансова стойност към 31.12.2023 г.	139	262	2	403
Балансова стойност към 31.12.2022 г.	188	0	4	192

6. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси на Дружеството включват материали и незавършено производство. За отчетния период стойностите им са следните:

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Материали	1 128	1 549
Незавършено производство	734	1 045
Всичко:	1 862	2 594

Материалите са за изграждане на фотоволтаични системи. Не са установени фактори за тяхната обезценка, не са установени липси и излишъци при проведената инвентаризация за целите на финансовия отчет към края на отчетния период.

Незавършеното производство е формирано от ангажименти за строителни дейности, като към края на периода незавършените обекти са два.

Материалните запаси не са предоставяни към края на периода като обезпечение на задължения.

7. Търговски и други вземания в хил. лв. към 31.12.2023 г.

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Вземания от клиенти	44	302
Вземания по продажби от предприятия в група	109	-
Вземания по ЗДДС и местни данъци	429	20
Вземания по предоставени гаранции	20	
Всичко:	602	322

Всички вземания са текущи. Балансовата стойност на търговски вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Не събраните вземания на Дружеството са от последните месеци на годината. Клиентите обслужват редовно задълженията си. Не са установени фактори за обезценка, поради което за търговските вземания не са начислявани разходи за обезценка към края на отчетната година. 71.24% от търговските вземания са от предприятия в групата.

8. Парични средства и парични еквиваленти

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Парични средства в брой	-	-
Парични средства по банкови сметки в лева	1 292	271
Всичко:	1 292	271

Дружеството оперира с две банкови сметки в лева в една банки, няма блокирани парични средства и парични еквиваленти, няма предоставени парични средства като обезпечение.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на Дружеството включва записан капитал, финансов резултат от предходен период и текуща печалба.

Записаният капитал на Дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация – 100 хил. лв. Състои се от 100 000 броя обикновени поименни акции, всяка с номинална стойност 1,00 лв. Единоличен собственик е ГБС Енерджи Сълوشънс ЕАД. Сумата на записания капитал е изцяло внесена.

Текущата печалба е формирана от оперативната дейност на Дружеството. След данъчното преобразуване на счетоводния финансов резултат и начисляване на текущия корпоративен

СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

данък, балансовата стойност на нетната печалба за периода е 1 039 хил. лв. Към края на отчетния период дивиденди не са гласувани.

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Записан капитал	100	100
Непокрита загуба	(138)	-
Текуща печалба	1 039	(138)
Всичко:	1 001	(38)

Дружеството стартира дейността си през 2022 г., годината на учредяването си. През текущия период разширява дейността си.

10. Търговски и други задължения – текущи

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Задължения към доставчици	2 503	5
Задължения към доставчици - предприятия в група	63	-
Задължения по получени аванси	486	350
Други задължения	1	2
Всичко:	3053	357

Задълженията към доставчици и по получени аванси са възникнали в края на отчетния период. Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливите им стойности.

11. Данъчни задължения

Данъчните задължения на Дружеството към края на периода са свързани с текущия корпоративен данък, определен след данъчно преобразуване на счетоводния финансов резултат.

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Данък по ЗКПО	100	-
Данък върху доходите на физически лица	-	2
Всичко:	100	2

Данъчните и осигурителните задължения, свързани с персонала, и задълженията към персонала, свързани с възнаграждения, са платени в края на отчетния период.

12. Задължения към персонал и осигурителни задължения

Задълженията към персонала и осигурителните задължения на Дружеството към края на периода са свързани с възнагражденията за последния месец на годината, като същите са платени в края на месец декември.

СОЛАР ДЖИ ЕАД
Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 г.

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Задължения към персонала	4	-
Осигурителни задължения	1	2
Всичко:	5	2

Данъчните и осигурителните задължения, свързани с персонала, и задълженията към персонала, свързани с възнаграждения, са платени в края на отчетния период.

13. Приходи от договори с клиенти

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Приходи от продажба на продукция	7 195	325
Приходи от продажба на услуги	5	-
Продажба на материали	10	242
Всичко:	7 210	567

Продукцията е под формата завършени строителни обекти (повече от двадесет броя за отчетната година).

14. Други суми с корективен характер

Дружеството разширява дейността през отчетната година. Разликата в себестойността на незавършените строителни обекти към началото и края на годината е представена в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на отделна позиция „Увеличение/намаление на запасите от незавършено производство“.

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Увеличение/намаление на запасите от незавършено производство	(311)	1 045
Всичко:	(311)	1 045

15. Разходи за материали

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Суровини и материали за производствено потребление – директно вложени	(204)	(130)
Суровини и материали за производствено потребление – от склад	(1 839)	(1 047)
Горива и смазочни масла	(5)	(3)
Резервни части и принадлежности за транспортни средства	(21)	-
Други материални разходи	(5)	(7)
Всичко:	(2 074)	(1 187)

16. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за подизпълнители	(3 059)	(131)
Консултантски дейности — юридически и финансово-счетоводни	(37)	(5)
Ремонт на активи	(4)	-
Проектиране	(31)	-
Други разходи за външни услуги	(4)	(2)
Всичко:	(3 135)	(138)

17. Разходи за възнаграждения на персонала

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Заплати и възнаграждения	(309)	(89)
Вноски за социалното осигуряване	(54)	(8)
Всичко:	(363)	(97)

Персоналът на Дружеството към края на отчетния период е 14 човека, в началото на годината — 6. За отчетния период няма неползван платен годишен отпуск.

18. Други оперативни разходи

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Командировки	(26)	(6)
Нощувки	(28)	-
Други	-	(3)
Балансова стойност на продадени активи-материали	(8)	(242)
Всичко:	(62)	(251)

19. Финансови разходи

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за лихви по получени заеми	(37)	(65)
Други финансови разходи	(1)	(1)
Всичко:	(38)	(66)

20. Парични плащания на персонала и други плащания от оперативна дейност

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Плащане на персонала	(260)	(66)
Плащане на осигуровки	(93)	(24)
Данък по ЗДДФЛ	(8)	(3)
Всичко:	(361)	(93)

21. Платени задължения от финансова дейност

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Плащания на задължения по получени търговски заеми	(3 000)	-
Други – лихви и банкови такси и др. п.	(95)	(7)
Всичко:	(341)	(7)

22. Оповестяване на сделки със свързани лица - сделки по покупка и продажба със свързани лица

Свързани лица на Дружеството в съответствие с МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“ са:

- едноличният собственик ГБС Енерджи Сълюшънс ЕАД
- ЧИРЕН 3 - Дружество по ЗЗД – дъщерно Дружеството на ГБС Енерджи Сълюшънс ЕАД
- ДЕМОНТАЖ-ТЕШЕЛ - Дружество по ЗЗД - – дъщерно Дружеството на ГБС Енерджи Сълюшънс ЕАД
- дружества в групата на ГЛАВБОЛГАРСТРОЙ ХОЛДИНГ АД.

През отчетния период Дружеството не е осъществявало сделки с дъщерните дружества по ЗЗД.

Сделките между свързаните лица са по предмета на дейност на Дружеството – изпълнение на строителни обекти.

През отчетния период сделките на Дружеството със свързани лица са както следва:

	2023	2022
	‘000 лв	‘000 лв
Реализирани приходи	4 373	-
Възникнали разходи	(62)	-
Задължения към 31.12. на отчетния период	63	-
Вземания към 31.12. на отчетния период	109	-

Сделките на Дружеството с едноличния собственик са както следва:

	ГБС Енерджи Сълюшънс ЕАД
	‘000 лв
Реализирани приходи	126
Възникнали разходи	-
Задължения към 31.12. на отчетния период	1
Вземания към 31.12. на отчетния период	109

23. Възнаграждение и осигуровки на управленския персонал

Възнаграждението и осигуровките върху него на членовете на управлението на Дружеството през 2023 г. възлизат на 33 хил. лева и представлява краткосрочни доходи на персонала. Не е предвиден доход след приключване на договора му за управление и контрол с Дружеството.

24. Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

През отчетния период Дружеството е променяло счетоводната си политика като преминава от НСС, приложими в България, към МСФО, приети от ЕС. Не са регистрирани фундаментални грешки.

25. Политика на ръководството за управление на риска

В рамките на обичайния бизнес, Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, които възникват от използването на финансови активи и пасиви. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазарите на дейността, за да се постигне минимизиране на потенциалните негативни ефекти, които могат да повлияят на финансовите резултати на Дружеството. Понастоящем финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават чрез различни контроли и въведени механизми за установяване на адекватни цени за услугите, както и за адекватна оценка на инвестициите и формите за поддържане на свободни ликвидни средства чрез предотвратяване на неправомерно концентрация на риска. Понастоящем управлението на риска се извършва от управлението на Дружеството в съответствие с приета политика за целите и процесите на управление на видовете рискове и използваните методи за тяхната оценка. Най-важните от тях включват: общия пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска се осъществява от администрацията в сътрудничество със Съвета на директорите.

25.1. Анализ на общия пазарен риск

Общият пазарен риск е свързан с потенциални загуби поради неизбежни колебания в цените на финансовите активи, като акции или облигации, поради глобални фактори, като промяна в лихвените проценти, инфлационни нива, политическа нестабилност или геополитически събития. При движение на пазара, което е неизбежно в рамките на икономическия цикъл, всички инвестиции са подложени на пазарен риск.

Дружеството не оперира с търгуеми финансови активи, поради което общият пазарен риск е оценен като минимален. Общият пазарен риск се проследява по отношение на пазарните цени на предлаганите услуги.

25.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск е рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск главно при възникване на вземания от клиенти и доставчици. По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един от контрагентите си. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти от страната. Търговските вземания към края на периода не са с изтекъл падеж, поради което кредитната им оценка е добра. Загуба от обезценка не е признавана по отношение на търговските и други вземания.

Търговските вземания се отписват, когато няма разумно очакване за възстановяване на средства от тях. Не извършване на плащания в рамките на 180 дни от датата на фактурата и невъзможност на Дружеството да договори алтернативно споразумение за плащане се счита за индикатори за липса на разумно очакване за възстановяване.

25.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не можа да погаси своите задължения. Дружеството посреща своите нужди от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения (лизингов договор), като и входящите и изходящите парични потоци от оперативната дейност. Необходимостта от ликвидни средства се следи на ежедневна и ежеседмична база, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план – за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

26. Събития, настъпили след края на отчетния период

След края на отчетния период не са настъпили коригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за издаване.

27. Одобрение на финансов отчет

Годишният финансов отчет към 31 декември 2023 г. е одобрен от Съвета на директорите на 29.04.2024 г.

Съставил:.....

Алфа Бизнес Консулт:

Добрин Иванов - управител

25.04.2024 г.

Ръководители:

Зара Кизирян – Калчева.....

Илия Карабаджаков.....

