АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 година

Съдържание

Отчет за всеобхватния доход 3
Отчет за финансовото състояние 4
Отчет за промените в собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 7
2. Основни положения на финансовия отчет 7
2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет 7
2.3 Консолидиран отчет 10
2.4 Инфлационна среда 11
2.5 Функционална валута 11
2.6 Действащо предприятие 11
3. Значими счетоводни политики 11
3.1 Признаване на приходи 11
3.2 Признаване на разходи 11
3.3 Данъци 12
3.4 Имоти, машини и съоръжения 13
3.5 Нематериални активи 13
3.6 Финансови активи 14
3.7 Финансови пасиви 15
3.8 Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала 16
3.9 Приблизителни оценки и предположения 16
3.10 Справедливи стойности 17
4. Провизии. 17
5. Приходи от оперативна дейност. 17
6. Разходи за материали 18
7. Разходи за външни услуги. 18
8. Разходи за персонала 18
9. Други разходи 18
10. Финансови приходи 18
11 Финансови разходи 18
12. Разход за данък върху доходите 19
13. Нетекущи активи. 19
14. Предоставени заеми на свързани лица 20
15. Отсрочени данъци 20
16. Текущи активи 20
17. Собствен капитал. 20
18. Търговски и други задължения. 21
19. Оповестяване на свързани лица. 21
20. Управление на финансовия риск. 23
21. Ангажименти и условни вземания. 24
22. Събития след отчетната дата. 24

АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Бележка	2023	2022
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от оперативна дейност	5	1 285	1 285
Приходи от продажба на ДМА	5	2	-
Други приходи	5	1	7
Общо приходи от оперативна дейност		**1 288**	**1 292**
Разходи за материали	6	(20)	(21)
Разходи за външни услуги	7	(588)	(1 225)
Разходи за амортизация	13	(8)	(3)
Разходи за персонала	8	(510)	(406)
Други разходи	9	(13)	(13)
Общо разходи за оперативна дейност		**(1 139)**	**(1 668)**
Печалба от оперативна дейност		**149**	**(376)**
Финансови приходи	10	10	-
Финансови разходи	11	(3)	(2)
Финансови приходи / (разходи), нетно		**7**	
Печалба/(загуба) преди данъци		**156**	**(378)**
Разход за данък върху доходите	12	(16)	37
(Загуба)/печалба за годината		**140**	**(341)**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци			
Статии, които впоследствие могат да се прекласифицират към печалбата или загубата			
Ефект от данък върху доходите	12	-	-
Общо друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**140**	**(341)**

Дата: 31.01.2024 г.

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

Елена Костова
Съставител

АНЕРГ Асет Мениджмънт ЕАД София

Съгласно доклад на независимия одитор:
27.03.2024 г.

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 11.03.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2023 г.

	Бележки	2023	2022
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	54	62
Нематериални активи	13	-	-
Предоставени заеми на свързани лица	14	400	-
Отсрочени данъци	15	451	467
		905	**529**
Текущи активи			
Материални запаси	16.1	192	117
Търговски и други вземания	16.2	156	89
Парични средства и парични еквиваленти	16.3	67	427
		415	**633**
ОБЩО АКТИВИ		**1 320**	**1 162**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	50	50
Резерви	17	1 043	1 384
Неразпределена печалба/Текуща печалба	17	140	(341)
Общо собствен капитал		**1 233**	**1 093**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи търговски задължения	13	45	49
		45	**49**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	5	1
Задължения към персонала и за социално осигуряване	18	24	18
Задължения за данъци	18	13	1
		42	**20**
Общо пасиви		**87**	**69**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**1 320**	**1 162**

Дата: 31.01.2024 г.

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

Елена Костова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
27.03.2024г
0262 Марин Димитрова

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 11.03.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	Основен капитал (Бележка 17)	Резерви (Бележка 17)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2022 г.	**50**	**5 254**	**(3 870)**	**1 434**
Печалба за годината	-	-	(341)	(341)
Друг всеобхватен доход	-	(3 870)		(3 870)
Разпределена печалба	-	-	3 870	3 870
Общо всеобхватен доход	-	(3 870)	(341)	(4 211)
На 31 декември 2022 г.	**50**	**1 384**	**(341)**	**1 093**
На 1 януари 2023 г.	**50**	**1 384**	**(341)**	**1 093**
Печалба за годината	-	-	140	140
Друг всеобхватен доход	-	(341)		(341)
Разпределена печалба	-	-	341	341
Общо всеобхватен доход	-	(341)	140	(201)
На 31 декември 2023 г.	**50**	**1 043**	**140**	**1 233**

Дата: 31.01.2024 г.

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

Елена Костова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
27.03.2024 г.

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 11.03.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	1 423	1 614
Плащания на доставчици	(763)	(1 592)
Платени банкови такси, лихви, комисиони	(1)	(1)
Плащания към персонала и за социално осигуряване	(467)	(404)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни)	(146)	(190)
Платени/възстановени корпоративни данъци върху печалбата	-	13
Други постъпления/(плащания), нетно	(6)	(6)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	**40**	**(566)**
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденти	-	-
Плащания по заеми	(400)	-
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	**(400)**	**-**
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(360)	(566)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	427	993
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**67**	**427**

Дата: 31.01.2024 г.

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

АНЕРГ Асет Мениджмънт ЕАД София

Елена Костова
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:
27.03.2024 г.

0262 Мария Димитрова
Регистриран одитор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителите на 11.03.2024 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Анерг Асет Мениджмънт ЕАД е Еднолично акционерно дружество, регистрирано при Търговски регистър към Агенцията по вписванията през 2010 година, със седалище гр. София. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Предметът на дейност на Дружеството е организация, проектиране, строеж, управление и експлоатация на слънчеви електроцентрали и проекти за алтернативна енергия от възобновяеми енергийни източници.
Дружеството се управлява и представлява заедно от Управителите Анелия Ърдли и Петя Петрова.

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г., едноличен собственик на Анерг Асет Мениджмънт ЕАД е Анерг Солар ЕООД (старо наименование Ес Ер Пи Солар България ЕООД).

Крайна компания-майка на Дружеството е Анерг АД.

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2023 г. са:
- Петя Георгиева Петрова
- Анелия Николова Ърдли
- Енерджи МТ ЕАД
- Асани Мениджмънт АД

На 02.02.2017 г. в Търговския регистър е вписана промяна на фирменото наименование на Дружеството. Считано от тази дата фирменото наименование на Дружеството е „Анерг Асет Мениджмънт".

На 18.07.2017 г. дружеството е преобразувано от Анерг Асет Мениджмънт ЕООД на Анерг Асет Мениджмънт ЕАД като управители са Анелия Ърдли и Петя Георгиева.

С протокол от 07.11.2017 г. по силата на решение на Едноличния собственик е извършено преобразуване на дружеството чл.262 от Търговския закон чрез вливане в него на Анерг Ламбриново ЕАД. В резултат на операцията по преобразуването цялото имущество на Анерг Ламбриново ЕАД преминава в Анерг Асет Мениджмънт ЕАД, а Анерг Ламбриново ЕАД се прекратява без ликвидация. Предвид, че Приемащото и Преобразуващото дружество са с един собственик, не се променя собственика на акциите, а капиталът се намалява на 50 хил.лв. Преобразуването е вписано в Търговски регистър на 24.11.2017 г.

На 03.09.2020 г. в Търговския регистър е вписана промяна в седалището и адреса на управление на Дружеството. Новият адрес е гр. София, п.к. 1700, р-н Студентски, бул. Г.М. Димитров № 57.

Брой служители към 31.12.2023 г. - 9 бр.

2. Основни положения на финансовия отчет

2.1 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2023 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2023 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК).* Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) пояснявят, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) пояснявят, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) пояснявят, че ако предприятието оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приети от ЕК).* Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки" е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки". Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия периоди и бъдещи периоди. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК).* Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив "право на ползване" и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за

всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено операциите и резултатите на дружеството.

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2023 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не приети от ЕК)*. Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС)*. Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, съставляват или не по същество „бизнес” по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес” инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоцииираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес”, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *Промени в МСФО 16 Лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК)*. Изменението изисква след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези

промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

• *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., не са приети от ЕК)*. Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно само *те* следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези споразумения влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в годишния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за годишния финансов отчет, са оповестени по-долу.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет, на базата на периода 01.01.2022 -31.12.2022 г.

2.3 Консолидиран отчет

АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД не притежава участия в дъщерни дружества. Настоящият годишен финансов отчет ще бъде включен в консолидирания годишен финансов отчет на Анерг АД, крайна компания майка на едноличния собственик на капитала на дружеството Анерг Солар ЕООД.

2.4 Инфлационна среда

За 2023 и 2022 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда

2.5 Функционална валута

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

2.6 Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството към и за периода, приключващ на 31 декември 2023 г., е изготвен на база на принципа-предположение за действащо предприятие.

3. Значими счетоводни политики

3.1 Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение, на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следният специфичен критерий за признаване трябва също да бъде удовлетворен:

Приходите от продажби на услуги се фактурират емежмесечно и обхващат обслужване в персонал и техническа поддръжка на фотоволтаичните централи от групата.
Финансовите приходи се включват в Отчета за всеобхватния доход когато възникнат и се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания по специални договори, дивиденти от капиталови инвестиции, приходи от оперативно уреждане на дълг и други.

3.2 Признаване на разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от:

- Лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по ползвани кредити,
- Разходи за лихви по лизинг и банкови гаранции.

Финансовите разходи се представят отделно от финансовите приходи в Отчета за всеобхватения доход.

3.3 Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават до сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно. Текущите данъци се признават директно в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата за периода), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати извън печалбата или загубата за периода.

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчните закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен към отчетната дата. Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

3.4 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини и съоръжения	5 години
Транспортни средства	10 години
Стопански инвентар	6,67 години
Компютърна техника	2 години

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

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Разходи по заем

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от цената на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер	2 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се преглеждат за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в печалбата или загубата за периода, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен.
Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като и се включват в статия „Други оперативни разходи, нетно".

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

3.6 Финансови активи

Първоначално признаване
Финансовите активи в се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

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

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и търговски и други вземания.

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена със загубите от обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са

неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

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

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

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи
Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или има вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

3.7 Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване
Финансовите пасиви класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, задължения по заеми от свързани лица, задължения по банкови заеми и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Пасиви по амортизирана стойност
След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в печалбата или загубата.

3.8 Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

3.9 Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Справедлива стойност на финансовите инструменти
Когато справедливата стойност на финансовите активи и финансовите пасиви, отразени в баланса, не може да се извлече от активни пазари, те се определят чрез използване на оценителски техники, включително модела на дисконтираните парични потоци. Входящите данни в тези модели се вземат от подлежащи на наблюдение пазари, когато това е възможно, но когато това не е възможно, е необходима известна степен на преценка при определянето на справедливите стойности. Преценките включват разглеждане на входящи данни, като например ликвиден риск, кредитен риск и волатилност (променливост). Промените в предположенията за тези фактори могат да се отразят на отчетените справедливи стойности на финансовите инструменти.

Отсрочени данъчни активи
Отсрочени данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която загубите да бъдат използвани.

Необходима е съществена преценка от страна на ръководството, за да се определи сумата на отсрочените данъчни активи, която може да бъде призната, въз основа на вероятния момент на възникване и степен на бъдещи облагаеми печалби, наред с бъдещите стратегии за данъчно планиране.

3.10 Справедливи стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финасов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;
- Лихвоносни заеми и привлечени средства – справедливата стойност е определена чрез метода на дисконираните парични потоци (МДПП) като се използва дисконтов фактор базиран на лихвени нива по дългови инструменти със сходни условия и оставащ падеж. Собственият риск от неизпълнение по инструмента е оценен като несъществен към 31 декември 2023 г.
- Справедливата стойност на лихвения суап е оценена чрез дисконтиране на парични потоци (модел на форуърд цена & суап) като са използвани пазарни лихвени проценти и криви за доходност за оставащия срок на инструмента. Оценката на справедливата стойност се базира на информация, получана от банката-контрагент.

Ръководството на АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения, банкови заеми и заеми от свързани лица не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

4. Провизии.

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в печалбата или загубата, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

5. Приходи от оперативна дейност.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажба на услуги	1 285	1 285
Приходи от продажба на ДМА	2	-
Други приходи	1	7
Общо:	**1 288**	**1 292**

6. Разходи за материали.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Гориво и консумативи за автомобили	(7)	(6)
Резервни части за поддръжка на парк	(12)	(14)
Други	(1)	(1)
Общо:	**(20)**	**(21)**

7. Разходи за външни услуги.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Адвокатски услуги	(1)	(12)
Застраховки	(11)	(7)
Наем офис	(12)	(12)
Мениджърски услуги	(480)	(1 120)
Поддръжка на терени	(61)	(45)
Наем склад	(3)	(3)
Консултантски услуги	(12)	(20)
Наем автомобил	(4)	(4)
Интернет и телефони	(3)	(2)
Други	(1)	-
Общо:	**(588)**	**(1 225)**

8. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват административен персонал и оператори, разпределени на различни фотоволтаични централи, съгласно сключени договори за мениджмънт услуги и подръжка. Брой служители към 31.12.2023 г. - 9 бр.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за възнаграждения	(449)	(352)
Разходи за осигурителни вноски	(61)	(54)
	(510)	**(406)**

9. Други разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Командировки	(1)	(1)
Ваучери за храна	(9)	(8)
Други	(3)	(4)
Общо:	**(13)**	**(13)**

10. Финансови приходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от лихви по предоставени заеми на свързани лица	10	-
Общо:	**10**	**-**

11. Финансови разходи

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Банкови такси и комисионни	(3)	(2)
Общо:	**(3)**	**(2)**

12. Разход за данък върху доходите.

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

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

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху дохода		-
Разход за отсрочени данъци	(16)	37
Общо:	**(16)**	**37**

13. Нетекущи активи.

	Други дълготрайни активи	Активи в процес на изграждане	Нематериални активи	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:				
На 1 януари 2022 г.	**33**	-	**5**	**38**
Придобити	59	-	-	**59**
Отписани	-	-	-	-
На 31 декември 2022 г.	**92**	-	**5**	**97**
Придобити	-	-	-	-
Отписани	9	-	-	**9**
На 31 декември 2023 г.	**83**	-	**5**	**88**
Амортизация:				
На 1 януари 2022 г.	**27**	-	**5**	**32**
Начислена амортизация за годината	3	-	-	3
На 31 декември 2022 г.	**30**	-	**5**	**35**
Начислена амортизация за годината	8	-	-	8
Отписана амортизация	9	-	-	9
На 31 декември 2023 г.	**29**	-	**5**	**34**
Балансова стойност:				
На 1 януари 2022 г.	**6**	-	-	**6**
На 31 декември 2022 г.	**62**	-	-	**62**
На 31 декември 2023 г.	**54**	-	-	**54**

От месец декември 2022 г. Дружеството има закупено транспортно средство по силата на Договор за финансов лизинг със следните параметри: срок на договора – 60 месеца, лихва: Проста лихва 1,99% при стойност на тримесечен EURIBOR не по-голяма от -0,30%; При стойност на тримесечен EURIBOR, надхвърляща -0,30%, лихвата е равна на тримесечен EURIBOR плюс лихвена надбавка от 2,29%.
Задълженията към лизингодателя са представени като нетекущи пасиви в баланса.
Обезценка на имоти, машини и съоръжения
Дружеството е извършило преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи към 31 декември 2023 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.
Дружеството не разполага със собствен офис. Към 31.12.2023 г.има сключен договор за наем на офис с остатъчен срок от 1 година, като предвид ниската наемна месечна цена и срока счита за

несъществено да отчита актив под формата на „право на ползване" и запазва досегашната практика на отчитане.

14. Предоставени заеми на свързани лица

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Вземания по предоставени заеми на свързани лица	400	-
Общо:	**400**	**-**

С договор от 06.02.2023 г. Анерг Асет Мениджмънт ЕАД предоставя в заем на Анерг Солар ЕООД сума в общ размер 1 500 хил. лв. при следните условия: усвояване на един или няколко транша, лихва 3,1%, срок на договора 30.06.2026 г. Към 31.12.2023 г. усвоената сума е в размер на 400 хил.лв.

15. Отсрочени данъци

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Отсрочени данъци върху печалбата за пренасяне на данъчни загуби	451	467
	451	**467**

16. Текущи активи.

16.1. Материални запаси.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Материални запаси	192	117
Общо:	**192**	**117**

Материалните запаси включват резервни части за поддръжка на соларните паркове.

16.2. Търговски и други вземания.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания	144	82
Данъци за възстановяване	-	2
Предплатени разходи	12	5
Общо:	**156**	**89**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.
Търговските вземания към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са с ненастъпил падеж.

16.3. Парични средства.

	2023 г.	2022 г.
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	67	427
Общо:	**67**	**427**

17. Собствен капитал.

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. издаденият регистриран капитал е изцяло внесен. Информация за прекия и крайния собственик е представена в Бележка 18.

Основен капитал	**2023 г.**	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
5 000 бр. акции с номинална стойност 10 лв.	50	50
Общо:	**50**	**50**

Резерви:
С протокол от 07.11.2018 г. по силата на решение на Едноличния собственик е извършено преобразуване на дружеството чл.262 от Търговския закон чрез вливане в него на Анерг Ламбриново ЕАД. В резултат на операцията по преобразуването цялото имущество на Анерг Ламбриново ЕАД преминава в Анерг Асет Мениджмънт ЕАД, а Анерг Ламбриново ЕАД се прекратява без ликвидация. Формираният резерв в резултат на вливането е в размер на 5 249 х.лв.

През 2023 г. и 2022 г. Едноличният собственик на Дружеството взема решения за покриване на загубите от предходните финансови години за сметка на резервите.

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Общи резерви	5	5
Други резерви	1 038	1 379
Общо:	**1 043**	**1 384**

Непокрита загуба/Неразпределена печалба:

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Печалба от минали години	-	-
Текуща печалба (загуба)	140	(341)
Общо непокрита загуба/неразпределена печалба:	**140**	**(341)**
Общо собствен капитал:	**1 233**	**1 093**

18. Търговски и други задължения.

	2023 г.	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски задължения	5	1
Данъчни задължения	13	1
Задължения към персонала и социалното осигуряване	24	18
Общо:	**42**	**20**

Условията на посочените по-горе търговски и други задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Задържаните суми към доставчици не са лихвоносни и се уреждат в сроковете, договорени със съответния доставчик.

19. Оповестяване на свързани лица.

Крайна компания-майка
Крайната компания-майка на Дружеството е АНЕРГ АД.

Пряка компания-майка
Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. 100% от акциите на АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД се притежават от Анерг Солар ЕООД.

Дъщерни дружества на Анерг Солар ЕООД
Анерг Монтан ЕООД
Анерг Геран ЕООД
Анерг Калипетрово ЕООД
Анерг Вило ЕООД
Анерг Океан ЕООД
Анерг Ренар ЕООД
Анерг Фокс ЕООД

Други свързани лица

Ви Ар Джей Консулт ООД и Асани мениджмънт АД са свързани лица, тъй като притежават по 50% от акциите на Анерг АД, собственик на Анерг Солар ЕООД.

ЕНЕРДЖИ МТ ЕАД е свързано лице, поради общ конрол с Ви Ар Джей Консулт ООД.

Сделки със свързани лица

Категория свързани лица	**Описание на сделката**	**2023**	**2022**
		хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания-майка	**Разходи**		
Анерг Солар ЕООД	Наем на автомобил	4	4
Други свързани лица			
Енерджи МТ ЕАД	Разходи за мениджърски услуги	240	560
Асани мениджмънт АД	Разходи за мениджърски услуги	240	560
	Приходи		
Анерг Калипетрово ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	377	377
Анерг Фокс ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	298	298
Анерг Вило ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	223	223
Анерг Ренар ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	78	78
Анерг Океан ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	136	136
Анерг Монтан ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	75	75
Анерг Геран ЕООД	Приходи от продажба на услуги по поддръжка и мениджмънт	98	98
Анерг Солар ЕООД	Приходи от лихви по заем	10	-

Разчети със свързани лица

Вземания от свързани лица	**2023 г.**	**2022 г.**
	хил. лв.	*хил. лв.*
Анерг Калипетрово ЕООД	38	-
Анерг Фокс ЕООД	30	-
Анерг Вило ЕООД	22	-
Анерг Ренар ЕООД	8	-
Анерг Океан ЕООД	13	-
Анерг Монтан ЕООД	11	-
Анерг Геран ЕООД	10	-

Анерг Солар ЕООД	410	-
Енерджи МТ ЕАД	-	8
Асани мениджмънт АД	-	4
Общо вземания от свързани лица	**542**	**12**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

За периода приключил на 31 декември 2023 г. и през 2022 г., управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения от него в ролята си на такива.

20. Управление на финансовия риск.

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, включително от свързани лица, търговски и други задължения и деривативни финансови инструменти. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски и други вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск
Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка със своите задължения към финансови институции, които се олихвяват с променливи лихвени проценти. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира нетната експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.
Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Ликвиден риск
Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.
То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Валутен риск
Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.
Дружеството сключва основните си договори с доставчици на стоки и услуги в лева и/или евро.

Кредитен риск
Основните финансови активи на дружеството са пари в банкови сметки (текущи и депозитни), търговски и други краткосрочни вземания.
Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в Банка ДСК АД – първокласна търговска банка, с добри позиции в банковия сектор. Ръководството на Дружеството е преценило, че не съществува риск от концентрация на средствата в една обслужваща банка.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2023 г.	*2022 г.*
Общо дългов капитал	87	69
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(67)	(427)
Нетен дългов капитал	**20**	**0**
Общо собствен капитал	1 233	1 093
Общо капитал	**1 253**	1 093
Съотношение на задлъжнялост	**1,60%**	**0%**

21. Ангажименти и условни вземания.

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове и ръководството не очаква такива.

22. Събития след отчетната дата.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на 31.01.2024 г.

Не са настъпили събития след отчетната дата, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2023 г.

Петя Петрова
Управител

Анелия Ърдли
Управител

"АНЕРГ Асет Мениджмънт" ЕАД София

Елена Костова
Съставител

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД

за 2023 г.

I. Обща информация

1. **Фирмено наименование**

“АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ” ЕАД

2. **Номер и партида на вписване в търговския регистър,**

ЕИК – 204682066

3. **Дата на учредяване и срок на съществуване:**

Анерг Асет Мениджмънт ЕАД е Еднолично акционерно дружество, регистрирано при Търговски регистър към Агенцията по вписванията през 2010 година, със седалище гр. София. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

На 02.02.2017 г. в Търговския регистър е вписана промяна на фирменото наименование на Дружеството. Считано от тази дата фирменото наименование на Дружеството е „Анерг Асет Мениджмънт”.

На 18.07.2017 г. дружеството е преобразувано от Анерг Асет Мениджмънт ЕООД на Анерг Асет Мениджмънт ЕАД.

С протокол от 07.11.2017 г. по силата на решение на Едноличния собственик е извършено преобразуване на дружеството чл.262 от Търговския закон чрез вливане в него на Анерг Ламбриново ЕАД. В резултат на операцията по преобразуването цялото имущество на Анерг Ламбриново ЕАД преминава в Анерг Асет Мениджмънт ЕАД, а Анерг Ламбриново ЕАД се прекратява без ликвидация. Предвид, че Приемащото и Преобразуващото дружество са с един собственик, не се променя собственика на акциите, а капиталът се намалява на 50 хил.лв. Преобразуването е вписано в Търговски регистър на 24.11.2017 г.

На 03.09.2020 г. в Търговския регистър е вписана промяна в седалището и адреса на управление на Дружеството. Предишен адрес – гр. София, п.к. 1000, р-н Оборище, ул. Бачо Киро № 8. Нов адрес: гр. София, п.к.1700, р-н Студентски, бул. „Г.М. Димитров“ № 57.

4. **Държава, където Дружеството е учредено, седалище, адрес на управление, телефон, факс, електронна поща и електронна страница в Интернет:**

Държава:	България
Седалище:	София
Адрес на управление:	бул. „Г.М. Димитров” № 57
Телефон:	02-4623860
Електронна поща:	office@anerg.bg

5. Членове на управителните и на контролните органи, висш ръководен състав и служители

Към 31 декември 2023 г. едноличен собственик на Анерг Асет Мениджмънт ЕАД е АНЕРГ Солар ЕООД.

Членове на Съвета на директорите към 31.12.2023 г. са:

- Петя Георгиева Петрова
- Анелия Николова Ърдли
- Енерджи МТ ЕАД
- Асани Мениджмънт АД

Дружеството се управлява и представлява от Анелия Ърдли и Петя Петрова.

Представляващите дружеството, като физически лица не получават възнаграждение в тази им функция.

Към 31.12.2023 г. има 9 бр. служители на трудов договор.

6. Предмет на дейност.

Предметът на дейност на Дружеството е организация, управление и експлоатация на слънчеви електроцентрали и проекти за алтернативна енергия от възобновяеми енергийни източници.

През отчетния период са осъществявани дейности по управление и отчитане на фотоволтаични централи, собственост на компанията майка Анерг Солар ЕООД.

7. Дружеството няма регистрирани клонове.

8. Важни научни изследвания и разработки.

Дейността на “АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ” ЕАД не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

9. Капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 50 000 лв., записан и изцяло внесен. Капиталът е разпределен на 5 000 бр. акции с номенална стойност 10 лв.

Дружеството няма сделки за придобиване на собствени акции и не следва да оповестява информация по чл.187д от Търговския закон.

10. АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ ЕАД се притежава 100 % от Анерг Солар ЕООД.

II. Основни финансово-икономически резултати на "АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ" ЕАД.

N:	Показатели:	2023 г.	2022 г.	2023 г./2022 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	140	(341)	481	141,06%
2	Нетен размер на приходите	1 285	1 285	0	0,00%
3	Собствен капитал	1 233	1 093	140	12,81%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	87	69	18	26,09%
5	Обща сума на активите	1 320	1 162	158	13,60%
6	Приходи	1 298	1 292	6	0,46%
7	Разходи	1 158	1 633	(475)	-29,09%
8	Краткотрайни активи	415	633	(218)	-34,44%
9	Разходи за бъдещи периоди	12	5	7	140,00%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	403	628	(225)	-35,83%
11	Краткосрочни задължения	42	20	22	110,00%
12	Краткосрочни вземания	156	89	67	75,28%
13	Краткосрочни финансови активи			0	
14	Парични средства	67	427	(360)	-84,31%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения			0	
16	Текущи задължения (11+15)	42	20	22	110,00%
	Рентабилност:				
17	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,11	(0,27)	0,38	140,74%
18	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,11	(0,31)	0,42	135,48%
19	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	1,61	(4,94)	6,55	132,59%
20	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0,11	(0,29)	0,40	137,93%
	Ефективност:				
21	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1,12	0,79	0,33	41,77%
22	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0,89	1,26	(0,37)	-29,37%
	Ликвидност:				
23	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	9,60	31,40	(21,80)	-69,43%
24	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	5,31	25,80	(20,49)	-79,42%
25	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	1,60	21,35	(19,75)	-92,51%
26	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	1,60	21,35	(19,75)	-92,51%
	Финансова автономност:				
27	Коеф. на финансова автономност (3/4)	14,17	15,84	(1,67)	-10,54%
28	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0,07	0,06	0,01	16,67%

III. Описанис на основните рискове

3.1 Фактори, определящи 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. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(а) Пазарен риск

(i) Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените, тъй като няма сключени основни договори с дефинирана цена.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

б) Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в банкови сметки (текущи и депозитни), търговски и други краткосрочни вземания и кредитни вземания.

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в „Банка ДСК” АД – първокласна търговска банка, с добри позиции в банковия сектор. Ръководството на Дружеството е преценило, че не съществува риск от концентрация на средствата в една обслужваща банка.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, финансовият отдел на Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденти, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

IV. Предвиждано развитие на Дружеството

Основната дейност на "АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ" ЕАД се изразява в управление и експлоатация на слънчеви електроцентрали и проекти за алтернативна енергия от възобновяеми енергийни източници. Дружеството ще продължи да осъществява тази дейност.

V. Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на неконсолидирания финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

VI. Събития след датата на баланса

Настоящият индивидуален годишен доклад за дейността е оторизиран за издаване с решение на Съвета на директорите от дата 11.03.2024 г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на оторизиране на годишния финансов отчет за публикуване не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.

Гр. София

11.03.2024 г.

Управители:

/Анелия Ърдли/

/Петя Петрова/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА „АНЕРГ АСЕТ МЕНИДЖМЪНТ" ЕАД
ГР. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Анерг Асет Мениджмънт" 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 съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

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

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

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

достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 финансовия 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 за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

27.03.2024 г.

гр. София

Регистриран одитор: 0262 Мария Димитрова Регистриран одитор

ул. Алеко Константинов № 35

/Мария Димитрова/