ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2023

	Прило-жение №	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дългосрочни инвестиции	*4*	117	35
Дълготрайни материални активи	*5*	39	-
Общо нетекущи активи		**156**	**35**
Текущи активи			
Търговски вземания и предоставени аванси	*6*	9	13
Парични средства	*7*	-	2
Общо текущи активи		**9**	**15**
Общо активи		**165**	**50**
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	*8*	226	90
Натрупани печалби/(загуби)		(104)	(81)
Общо капитал		**122**	**9**
Нетекущи пасиви	*9*	**21**	**-**
Текущи пасиви	*10*	**22**	**41**
Общо пасиви		**43**	**41**
Общо капитал и пасиви		**165**	**50**

Управител:
Георги Ковачев

Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД
Илия Илиев

30 май 2024 година

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Прило-жение №	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от дейността	*11*	**33**	**27**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	*12*	22	22
Разходи за външни услуги	*13*	13	8
Разходи за амортизация	*4*	11	-
Разходи за материали		1	-
Общо оперативни разходи		**47**	**30**
Финансови приходи (разходи)		**(9)**	**(1)**
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		**(23)**	**(4)**
Разходи за данъци върху печалбата		-	-
Нетна печалба (загуба) за периода		**(23)**	**(4)**
Друг всеобхватен доход, нетно от данък		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		**(23)**	**(4)**

Управител:
Георги Ковачев

Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД
Илия Илиев

30 май 2024 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Основен капитал хил. лв.	Натрупани печалби / (загуби) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2022	**90**	**(77)**	**13**
Общ всеобхватен доход за периода	-	(4)	**(4)**
Салдо на 31 декември 2022	**90**	**(81)**	**9**
Общ всеобхватен доход за периода	-	**(23)**	**(23)**
Емисия на капитал	**136**	-	**136**
Салдо към 31 декември 2023	**226**	**(104)**	**122**

Изпълнителен директор:
Георги Ковачев

Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД
Илия Илиев

30 май 2024 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**2**	**4**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	44	17
Плащания на доставчици и други кредитори	(35)	(9)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(20)	(25)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(11)**	**(17)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Инвестиции в асоциирани предприятия	**(83)**	-
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(83)**	**-**
Парични потоци от финансова дейност		
Емисия на акции	136	-
Изплатени търговски заеми	(36)	15
Предоставени заеми	(30)	-
Върнати предоставени заеми	30	-
Търговия с финансови инструменти	(6)	-
Банкови такси и комисионни	(1)	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	**93**	**15**
Изменение на наличностите през годината	**(1)**	**(2)**
Нетен ефект от промяна на валутни курсове	**(1)**	**-**
Парични наличности в края на периода	**-**	**2**

Управител:
Георги Ковачев

Съставител:
Приморска Одиторска Компания ООД
Илия Илиев

30 май 2024 година

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(избрани пояснителни сведения)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(избрани пояснителни сведения)

1. Информация за предприятието

Соломон Майер 1772 АД (Дружеството) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията, на 18 декември 2018 година.

Предметът на дейност на дружеството е свързан основно с управление на един или повече алтернативни инвестиционни фондове - АИФ (други предприятия за колективно инвестиране, различни от колективна инвестиционна схема), чийто активи под управление не надхвърлят праговете в чл. 197, ал. 1 от ЗДКИСДПКИ (100 000 000 евро чрез ливъридж и 500 000 000 евро без ливъридж), и в този смисъл за управлението на които АИФ не се изисква лиценз, а единствено регистрация на Дружеството при условията на раздел IV от Глава двадесета на ЗДКИСДПКИ. Дружеството е вписано в Регистъра за Лицата, управляваши алтернативни инвестициони фондове (ЛУАИФ) към Комисия за финансов надзор.

Към 31 декември 2023 година, дружеството осъществява управлението на алтернативен инвестиционен фонд СМ Прайм ДЗЗД, учреден на 22 февруари 2019 година , както и на алтернативен инвестиционен фонд Бета Фонд АД, учреден на 03 август 2023 година.

Управляваните от дружество фондове са алтернативни инвестиционни фондове, учреденени съгласно разпоредбите на чл. 194, ал. 1 от Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и други предприятия за колективно инвестиране (Закона, ЗДКИСДПКИ).

Дружеството е със седалище и адрес на управление - град Варна, ул. „Радко Димитриев", 7А, ет. 2, ап. 5.

Дружеството се управлява от Съвет на директорите и се представява от изпълнителния си директор – Георги Ковачев.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за други предприятия, които осъществяват дейността си, съгласно изискванията на специални закони, посочени в Закона за счетоводството. Всички останали предприятия, могат да прилагат по избор МСС или Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България.

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС).

2.2. База за изготвяне на годишния финансов отчет (продължение)

Това са стандартите, които са приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 г. на Европейския парламент и на Севета от 19 юли 2002 г. за прилагане на Международните счетоводни стандарти. Към 31 декември 2023 г. към тях се включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО, както и последващите изменения и бъдещите стандарти, и тълкувания. Съветът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобряване от Европейския съюз, са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче, не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третират в тях.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.3. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложими от дружеството

Промените в МСС, които влизат в сила от 01 януари 2023 г., не са оказали и не се очаква да окажат някакъв по-значим ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния си финансов отчет наименованието на тези МСФО/МСС и разяснения към тях, в които са направени промени, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2023 г. и в бъдеще, без те да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение на дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия годишен финансов отчет.

2.4. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти, и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са опвоестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2023 г. и 2022 г. са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.5. Сравнителни данни

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

2.5. Сравнителни данни (продължение)

а) към края на предходния отчетен период;
б) към началото на най-ранния сравним период.

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

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви.

Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят до тях. Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия годишен финансов отчет.

2.7. Счетоводни принципи

Финансовият отчет на дружеството е изготвен при приложение на принципа за действащо предприятие. Последният предполага, че дружеството ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще. Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени преносната стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени в междинния финансов отчет.

Въпреки че към 31 декември 2023 година текущите пасиви превишават текущите активи с 13 хил. лева, и регистрирания капитал превишава нетните активи с размера на натрупаните загуби (104 хил. лв.), ръководството е уверено, че ще осигури ресурси за навременното погасяване на задълженията на дружеството или ще предоговори техните падежи в случай на необходимост, с което ще осигури нормалното протичане на дейността и за в бъдеще.

Заедно с това, акционерите са дали уверение, че при необходимост от това ще подкрепят дружеството финансово, за да може то да продължи дейността си и да посреща текущите си задължения. Затова настоящият финансов отчет е изготвен на основата на счетоводното предположение за действащо предприятие, без да се извърши рекласификация и оценка на активите и пасивите по тяхната ликвидационна и изискуема стойност, както то би се наложило, ако дружеството не би могло да продължи съществуването си.

2.8. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута на дружеството е валутата, в която се изивършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото, в съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове българския лев към другите чуждестранни валути, като използва курса на еврото към съответната валута, на международните пазари. При първоначалното признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или събитието.

2.8. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

Паричните средства, вземанията или задълженията, които са деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лев, като се използва заключителния обменен курс на БНБ. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, в периода на възникването им.

Валутата на представяне в настоящия годишен финансов отчет също е българският лев.

2.9. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

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

2.9.1. Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България, като дружеството няма разплащания, които да бъдат извършвани в чужда валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро.

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че няма задължения, както и налични средства, които са деноминирани в чуждестранна валута. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.9.2. Лихвен риск

Дружеството не използва банкови кредити, за целите на дейността си, поради което ръководството счита, че то не е изложено на лихвен риск.

2.9.3. Кредитен риск

При осъществяане на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, свързан с това, някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове, задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи – парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Вземания от клиенти

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, който риск е присъщ на даден бизнес-сектор или за вътрешния пазар, на който дружеството оперира. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

2.9.4. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, тъй като цените на ползваните от него услуги и материали, се влияят от тези на международните пазари. Политиката в тази област е насочена към договаряне на фиксирани цени с доставчиците на основни услуги, с преобладаваща срочност до година, с което да се избегне негативния ефект от евентуално покачване на ценовите нива през този период.

2.9.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове. Дружеството наблюдава нивото на очакваните входящи парични потоци от търговски и други вземания, заедно с очакваните изходящи парични потоци към търговски и други задължения.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Дълготрайните материални и нематериални активи, са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

3.1. Дълготрайни материални и нематериални активи (продължение)

3.1.1. Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

3.1.2. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на Дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на възстановимата стойност на дълготрайните активи, които не се отчитат по справедлива стойност, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването й.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването й, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.3. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в асоциирани дружества, са представени в годишния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

3.4.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и 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 дължимото безусловно възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране.

Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните 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.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

3.4. Финансови инструменти (продължение)

3.4.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4.3. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективният лихвен процент.

3.5. Регистриран акционерен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на емитираните акции на дружеството и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.6. Резерви

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години.

3.7. Лизинг

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

Дружеството като лизингополучател

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

на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

3.7. Лизинг (продължение)

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

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

Задължения по лизинги

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството а, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.
Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.
При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания.

В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

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

3.8. Признаване на приходи и разходи

3.8.1. Приходи от продажба на услуги и други приходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на дружеството, конкретизирана по-долу.

Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходи от оказвани услуги

Приходите от оказвани услуги се признават на месечна база за отчетния период, за който се отнасят.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив.

Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

3.9. Доход на акция

Дружеството представя данни за основни доходи на акция или на доходи на акция с намалена стойност на обикновените си акции. Основните доходи на акция се изчисляват като печалбата или загубата, разпределяема към обикновените акционери, се раздели на среднопретегления брой на обикновени акции на дружеството през този период.

3.10. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка

3.10. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)

съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба от 2023 година. Данъчната ставка за предстоящата 2024 година също е в размер на 10%.

3.11. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към акционерите му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

4. Дългосрочни инвестиции

Към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година, дружеството има участие в Алтернативен инвестиционен фонд СМ Прайм ДЗЗД, в размер на 35 хил. лв., което към 31 декември 2023 година представлява 50 % (към 31 декември 2022 година – 50%) от дружествения капитал на АИФ. Съгласно договора за учредяване на Фонда, имуществото на Фонда е разпределено в дялове, чийто брой се променя в резултат на емитирането (продажбата) на нови дялове или обратното им изкупуване. Съгласно договора, дяловете на съдружниците са до размера на направените от тях вноски.

През юли 2023 година дружеството участва в учредяването на алтернативен инвестиционен фонд Бета фонд АД, с дялово участие 83 хил. лв., което към 31 декември 2023 година представлява 33 % от дружествения капитал на Фонда. Съгласно договора за учредяване на Фонда, имуществото на Фонда е разпределено в дялове, чийто брой се променя в резултат на емитирането (продажбата) на нови дялове или обратното им изкупуване. Съгласно договора, дяловете на съдружниците са до размера на направените от тях вноски.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 (продължение)

5. Дълготрайни материални активи

	Активи с право на ползване хил. лв.	Офис обзавеждане хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1.1.2023 г.	-	-	-
Постъпили	49	1	50
Излезли	-	-	-
Салдо на 31.12.2023 г.	**49**	**1**	**50**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1.1.2023 г.	-	-	-
Амортизация за периода	11	-	11
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31.12.2023 г.	**11**	**-**	**11**
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	**38**	**1**	**39**

Дружеството има сключен лизингов договор за наемане на офис площи, използвани в дейността. Срока е 3 години с опции за удължаване.

6. Търговски вземания и предоставени аванси

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания от клиенти и други дебитори	3	13
Предплатени разходи	6	-
Общо търговски вземания и предоставени аванси	**9**	**13**

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в отчета за финансовото състояние, съответства на тяхната възстановима стойност към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година.

7. Парични средства

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в лева	-	2
Общо	**-**	**2**

Паричните средства на дружеството са на разположение в брой и по по банкови сметки при банки със стабилни дългосрочни рейтинги. Ръководството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 1.0 % от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовия отчет на дружеството към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 година.

8. Основен капитал

Към 31 декември 2023 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 226 хил. лева (към 31 декември 2022 г. – 90 хил. лв.), разпределен в 226,000 броя (към 31 декември 2022 г. – 90,322 броя) безналични, обикновени, поименни акции, с номинална стойност един лев. Акциите са разпределени по следния начин:

	31.12.2023		31.12.2022	
	брой акции	процент	брой акции	процент
Георги Ковачев - член на СД и Изпълнителен директор	56,500	25 %	55,186	61.10 %
Борислав Захариев Христов	56,500	25 %	-	-
Ивайло Ангелов	45,200	20 %	-	-
Калоян Ивайлов Димитров	45,200	20 %	-	-
Асен Асенов Недев	22,600	10 %	-	-
Пламен Кючуков	-	-	30,136	33.36 %
Венцислав Филипов	-	-	5,000	5.54 %
Общо емитирани и платени акции		**100.00%**		**100 %**

9. Нетекущи пасиви

Представените в Отчета за финансовото състояние нетекущи пасиви са свързани със договор за наем на офис помещение , сключен през март 2023 година . Срокът на сключения договор е 3 (три) години, считано от 01 април 2023 година.

Съгласно изискванията на МСФО 16 Лизинг, дружеството признава задължения, съгласно договора за наем и към 31 декември 2023 година задълженията по сключения договор са в размер на 37 хил. лева. Краткосрочната част от тях, платима през следващите 12 месеца е в размер на 16 хил. лева (виж също т.10)

10. Текущи пасиви

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения, свързани с актив с право на ползване	16	-
Задължения, свързани с получен заем	2	38
Задължения към персонала	1	-
Задължения за данъци и осигурителни вноски	1	1
Задължения към доставчици	2	-
Други	-	2
Общо	**22**	**41**

През м. февруари 2022 година, дружеството е сключило договор за заем с едно физическо лице. Съгласно клаузите на договора, дружеството следва да получи 15 хил. лв., при годишна лихва в размер на 3 % върху усвоената главница. Към 31 декември 2022 година дружеството е усвоило цялата сума по договора за заем, а през 2023 година дружеството е изплатило цялата част от получения заем,ведно с дължимите лихви.

През м. август 2020 година, дружеството е сключило договор за заем с Георги Ковачев – Изпълнителен директор. Съгласно клаузите на договора, дружеството следва да получи до 15 хил. лв., при годишна лихва в размер на 3 % върху усвоената главница.

10. Текущи пасиви (приходи)

През 2021 година е сключен анекс към договора за заем, с който е увеличена заемната сума и периода за изплащане. Към 31 декември 2022 година дружеството е усвоило 21 хил. лв. ,а начислените лихви са в размер на 2 хил.лева. През 2023 година дружеството е платило задълженията по договора за заем, както и дължимите лихви.

11. Приходи от дейността

Представените в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход приходи, реализирани за 2023 и 2022 година са изцяло свързани с извършени от дружеството консултантски услуги.

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	**Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.**
Разходи за заплати	16	17
Разходи за социално осигуряване	6	5
Общо	**22**	**22**

13. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	**Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.**
Абонаменти	6	-
Консултантски услуги	3	-
Административни такси	2	3
Счетоводно обслужване	2	2
Наем	-	3
Други	-	-
Общо	**13**	**8**

14. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

14. Справедливи стойности (продължение)

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни търговски вземания, задължения и краткосрочни заеми, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност.

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

15. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица, ключов управленски персонал и акционери:

15.1. Възнаграждения на ключов управленски персонал.

Ключовият управленски персонал на дружеството включва изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	**Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.**
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	5	12
Социални осигуровки	4	3
Общо	**9**	**15**

Дружеството е осъществявало сделки със своите акционери.

15.2. Сделки с акционерите

Наименование	**Вид на сделката**	Оборот	**Неуреден разчет** Вземане хил. лв.	**Неуреден разчет** Задължение хил. лв.
Георги Ковачев				
	Получен заем	-	-	2
Общо:		**x**	-	**2**

Всички разчети със свързани лица имат само текущ характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.