

"КЕПИТАЛ МЕНИДЖМЪНТ 2002" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2024 г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2024 г. е одобрен и подписан от името на "КЕПИТАЛ МЕНИДЖМЪНТ 2002" ЕООД от:

Управител:



Симеон Ценов

Съставител:


Грийнхаус Пропъртис АД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА на
31.12.2024 г.

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2024 г. е одобрен и подписан от името на "КЕПИТАЛ МЕНИДЖМЪНТ 2002" ЕООД на 23.06.2025 г. от:

Управител:



Симеон Ценов

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**
- 2. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**
- 3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
- 4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
- 5. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
- 6. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
- 7. ПРИЛОЖЕНИЕ: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31.12.2024 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Пояснение	Сума (в хил. лв.)	
		2024 г.	2023 г.			2024 г.	2023 г.
а		1	2	а		1	2
А. Нетекущи активи				А. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи				I. Записан капитал	3,3	6 095	-
1. Земи и сгради, в т.ч.:	3,1	89	89	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	3,3	24	-
- земи		89	89	- неразпределена печалба		24	-
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		18	-				
Общо за група I:		107	89	Общо за група II:		24	-
II. Дългосрочни финансови активи				III. Текуща печалба (загуба)	3,3	55	24
1. Предоставени заеми на предприятия от група	3,1	6 069	-	Общо за раздел А:		6 174	24
Общо за група II:		6 069	-	Б. Задължения			
Общо за раздел А:		6 176	89	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3,4	2	-
				до 1 година		2	-
				2. Задължения към предприятия, в т.ч.:	3,4	15	-
Б. Текущи активи				до 1 година		15	-
I. Вземания				3. Други задължения, в т.ч.	3,4	6	84
1. Други вземания, в т.ч.:	3,2	4	3	до 1 година		6	84
Общо за група I:		4	3	- данъчни задължения, в т.ч.:		6	3
II. Парични средства, в т.ч.:	3,2	17	16	до 1 година		6	3
- в брой		16	14	Общо за раздел Б, в т.ч.:		23	84
- в безсрочни сметки (депозити)		1	2	до 1 година		23	84
Общо за група II:		17	16				
Общо за раздел Б:		21	19				
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		6 197	108	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		6 197	108

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Управителя на 23.06.2025 г.
Приложението е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставил: „Грийнхаус Пропъртис“ АД,
Снежана Гелева, представляваща

Управител: 
Симеон Сашов Ценов

Заверил, съгласно одиторски доклад от 23.06.2025 г.:
Иван Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2024 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Пояс н.	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Пояс н.	Сума (в хил. лв.)	
		2024 г.	2023 г.			2024 г.	2023 г.
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				А. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3,6	3	16	Приходи от оперативна дейност			
а) външни услуги		3	16	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3,5	-	46
2. Други разходи, в т.ч.:	3,7	-	2	в) услуги		-	46
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2)		3	18	Общо приходи от оперативна дейност		-	46
3. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3,8	5	1	1. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3,5	69	-
а) разходи, свързани с предприятия от група		5	-	а) приходи от предприятия от група		69	-
б) други финансови разходи		-	1	Общо финансови приходи		69	*_
Общо финансови разходи		5	1				
Общо разходи (1 + 2 + 3)		8	19				
4. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		61	27				
5. Разходи за данъци от печалбата	3,9	6	3	Общо приходи		69	46
6. Печалба (4—5)		55	24	Всичко (Общо приходи)		69	46
Всичко (Общо разходи +5 + 6)		69	46				

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Управителя на 23.06.2025 г.
Приложението е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставил: „Грийнхаус Пропъртис“ АД,
Снежана Гелева, представляващ

Управител: 
Симеон Сапов Ценов

Заверил, съгласно одиторски доклад от 23.06.2025 г.:
Илин Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За 2024 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	-	2	(2)	46	21	25
2. Платени и възстановени данъци от печалба	-	3	(3)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	-	5	(5)	46	21	25
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	3	6	(3)	-	89	(89)
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	78	-	78
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	3	6	(3)	78	89	(11)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	6 095	-	6 095	-	-	-
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6	6 087	(6 081)	3	-	3
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	5	(5)	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	6 101	6 092	9	3	1	2
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 104	6 103	1	127	111	16
Д. Парични средства в началото на периода			16			-
Е. Парични средства в края на периода			17			16

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Управителя на 23.06.2025 г.
Приложението е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставил: „Грийнхаус Пропъртис“ АД,
Снежана Гелева, представляващ

Управител: 
Симеон Сашов Ценов

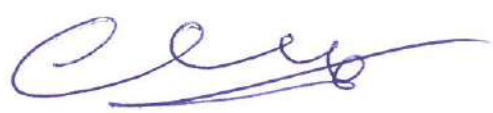
Заверил, съгласно одиторски доклад от 23.06.2025 г.:
Илин Кривошиев
Регистриран одитор, отговорен за одита, рег. № 0759

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
към 31.12.2024 г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба		
а	1	8	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	-	-	24	24
2. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	6 095	-	-	6 095
- увеличение	6 095	-	-	6 095
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	55	55
4. Разпределение на печалба	-	24	(24)	-
5. Салдо към края на отчетния период	6 095	24	55	6 174
6. Собствен капитал към края на отчетния период	6 095	24	55	6 174

Годишният финансов отчет е одобрен и приет от Управителя на 23.06.2025 г.
Приложението е неразделна част от годишния финансов отчет.

Съставил: „Грийнхаус Пропъртис“ АД,
Снежана Гелева, представляващ

Управител: 
Симеон Сашов Ценов

Заверил, съгласно одиторски доклад от 23.06.2025 г.:
Илин Кривошиев
Регистриран одитор, изговорен за одита, рег. № 0759

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

"КЕПИТАЛ МЕНИДЖМЪНТ 2002" ЕООД

Управител към 31.12.2024 г.

Симеон Ценов

Съставител

Грийнхайхаус Протъртис АД

Държава на регистрация на предприятието

РБългария

Седалище и адрес на регистрация

Гр.София, бул. Христофор Колумб № 43

Едноличен собственик на капитала

„Соларис паркс“ ЕАД

Брой служители в края на отчетния период

0

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Изграждане, поддръжка и експлоатация на фотоволтаични електроцентрали; Търговия със соларни панели и аксесоари; Сделки с недвижими имоти, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Дата на финансовия отчет

31.12.2024 г.

Отчетен период

Годината, започваща на 01.01.2024 г. и завършваща на 31.12.2024 г.

Финансовият отчет е одобрен за публикуване от Управителя, чрез решение вписано в протокол от дата 23.06.2025 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. – в сила от 01.01.2016 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет № 27 от 14.02.2019г. – в сила от 14.02.2019 г и изискванията на Закона за счетоводството. С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г. се изменя СС 17 „Лизинг.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

2.3. Функционална и отчетна валута

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Функционалната отчетната валута и валутата на представяне е българският лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2.4. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви, приходи и разходи. Всички те са извършени на основата на най-добрата приблизителна оценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

2.5. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

2.6. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.7. Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

2.8. Приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличението, свързани с вноските на акционерите.

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди, се признава, когато:

- сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите се признават, както следва:

- лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
- Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.
- Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
- Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
- Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и периода след

придобиването. Частта след придобиването се признава като приход, а с частта преди придобиването се намалява балансовата стойност на инвестицията.

Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

2.9. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.10. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

По себестойност - когато са създадени в предприятието;

По справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;

По оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последваща оценка

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Машины и съоръжения	3,33
Компютри	2
Активи с ограничен срок на ползване	3

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

2.11. Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Лицензи и други права на ползване	7
Други нематериални активи	7

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани

с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи“.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.12. Отчитане на лизинговите договори

2.12.1. При наемателя:

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“, лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Експлоатационните лизингови договори:

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори, при които не са налице изискванията за финансов лизинг.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представлява разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

2.12.2. При наемодателя:

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

При финансов лизингов договор Дружеството:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив, разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

При експлоатационните лизингови договори Дружеството:

- представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- когато активите – обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се изчисляват в съответствие със СС 4 – Отчитане на амортизациите;
- разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите;
- извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период;
- приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.

Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

- наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив;
- предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 – Обезценка на активи;
- към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

2.13. Акции и дялове в предприятия от Група (Инвестиции в дъщерни дружества)

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.14. Акции и дялове в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.15. Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена.

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни Инвестиции“ в счетоводния баланс.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти, се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване минус всички натрупани амортизационни отчисления и всякакви натрупани загуби от обезценка на актива.

При прехвърляне на инвестиционни имоти не се променя балансовата стойност на прехвърляния имот и не се променя стойността на този имот за целите на оценяването или оповестяването.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.16. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на годишния финансов отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.17. Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато

събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

Финансови активи

Предприятието прилага СС 32 при отчитане на финансови активи.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

Финансови активи, държани за търгуване и Финансови активи, обявени за продажба по справедлива стойност.

Инвестиции, държани до настъпване на падеж по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж – по себестойност.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени.

2.18. Стоково – материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи. Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

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

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът,

при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка.

2.19. Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване в годишния финансов отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите, освен ако те не са свързани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.20. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.21. Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС 8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

2.22. Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни

доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 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.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието има/няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

2.23. Финансови пасиви

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Финансовите пасиви, с които дружеството оперира са класифицирани в категория Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност.

В тази категория финансовите пасиви на дружеството се включват търговски заеми, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Първоначално финансовите пасиви се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от финансови пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за приходи и разходи, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив /или част от финансовия пасив/, когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив /или на част от финансов пасив/, който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за приходи и разходи.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на годишния финансов отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.24. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо конструктивно или правно задължение, в резултат от минали събития и е вероятно, че погасяването / уреждането на това задължение е свързано с изтичане на поток ресурси, съдържащ икономически ползи. Провизии се признават при условие, че може да се направи надеждна оценка на стойността на задължението, определена на база най-добрата приблизителна оценка на ръководството към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Когато падежът на задължението е дългосрочен, приблизителната оценка се дисконтира с процент (преди облагане с данъци), който отразява текущата пазарна оценка на времевите разлики в стойността на парите и специфичните за задължението рискове.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

2.25. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на индивидуалния финансов отчет.

2.26. Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

2.27. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.28. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Изготвянето на финансовия отчет според НСС, приложими за България, изисква ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите пери

3. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

АКТИВ

3.1. Нетекущи активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				После двама оценката		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I Дълготрайни материални активи															
1 Земи	89	-	-	89	-	-	89	-	-	-	-	-	-	-	89
2 Разходи за придобиване на ДМА	-	18	-	18	-	-	18	-	-	-	-	-	-	-	18
Обща сума I:	89	18	-	107	-	-	107	-	-	-	-	-	-	-	107
II Дългосрочни финансови активи															
1 Предоставен и заеми на предприятия от група	-	6 069		6 069			6 069								6 069
Обща сума II	-	6 069		6 069			6 069								6 069
Общо нетекущи активи	89	6 087	-	6 176	-	-	6 176	-	-	-	-	-	-	-	6 176

Условията по Договорите за заем към предприятия от групата, към 31.12.2024 г. са следните:

в хил. лв.

Кредитополучател	Дата	Лихва	Падеж	Усвоена главница	Непогасена лихва	Обезпечение
Соларис Паркс ЕАД	29.10.2024 г.	6,70 %	29.10.2029 г.	6 000	69	Необезпечен
ОБЩО:				6 000	69	

3.2. Текущи активи

в хиляди лева

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Данъци за възстановяване	4	3
в т.ч. ДДС за възстановяване	4	3
Парични средства в безсрочни сметки	17	16
в т.ч. в брой	16	13
в т.ч. в безсрочни сметки	1	3
Общо	21	19

ПАСИВ

3.3. Собствен капитал

в хиляди лева

	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Основен капитал, изискващ регистрация	6 095	-
Неразпределена печалба от минали години	24	-
Текущ финансов резултат	55	24
Общо собствен капитал	6 174	24

3.3.1. Основен капитал, изискващ регистрация

Записан капитал

	в хил. лв.	Брой дялове
Регистриран капитал към 01.01.2024 г.	-	15
Увеличение за сметка на собственика 28.10.2024 г.	95	94 985
Увеличение за сметка на собственика 29.10.2024 г.	6 000	6 000 000
Основен капитал към 31.12.2024 г.	6 095	6 095 000

На 28.10.2024 г. Съветът на директорите на „Соларис паркс” ЕАД, в качеството му на едноличен собственик на капитала на "Кепитал мениджмънт - 2002" ЕООД, взема решение за увеличение на капитала на "Кепитал мениджмънт - 2002" ЕООД от 15 (петнадесет) лева на 95 000 (деветдесет и пет хиляди) лева, чрез издаване на 94 985 (деветдесет и четири хиляди деветстотин осемдесет и пет) нови дяла, с номинална стойност от 1 (един) лев всеки.

Новите дялове ще бъдат записани от едноличния собственик на капитала, чрез извършване на парична вноска в размер на 94 985 (деветдесет и четири хиляди деветстотин осемдесет и пет) лева.

29.10.2024 г. Съветът на директорите на „Соларис паркс” ЕАД, в качеството му на едноличен собственик на капитала на "Кепитал мениджмънт - 2002" ЕООД, взема решение за увеличение на капитала на "Кепитал мениджмънт - 2002" ЕООД от 95 000 (деветдесет и пет хиляди) лева на 6 095 000 (шест милиона и деветдесет и пет хиляди) лева, чрез издаване на 6 000 000 (шест милиона) нови дяла, с номинална стойност от 1 (един) лев всеки.

Новите дялове ще бъдат записани от едноличния собственик на капитала, чрез извършване на парична вноска в размер на 6 000 000 (шест милиона) лева.

3.3.2. Финансов резултат

Неразпределена печалба / загуба към 01.01.2024 г.
Финансов резултат 2024 г.
Неразпределена печалба към 31.12.2024 г.

в хил. лв.
24
55
79

3.4. Задължения

<i>в хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Краткосрочни заеми	-	81
<i>в т.ч. заеми към несвързани лица</i>	-	81
Данъчни задължения	6	3
<i>в т.ч. данъци върху печалбата</i>	6	3
Задължения към доставчици	17	-
- до 1 година	17	-
Задължения към предприятия от група – Соларис Холдинг	15	-
- до 1 година	15	-
Общо	23	84

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

ПРИХОДИ

3.5. Финансови приходи

<i>в хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Приходи от услуги	-	46
<i>в т.ч. към несвързани лица</i>	-	46
Приходи от лихви	69	-
<i>в т.ч. лихви по кредити към свързани лица в група</i>	69	-
Общо	69	46

РАЗХОДИ

3.6. Разходи за суровини, материали и външни услуги.

<i>в хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Външни услуги	(3)	(16)
<i>в т.ч. Одит, счетоводни услуги и деловодни услуги</i>	(1)	-
<i>в т.ч. Нотариални такси</i>	-	(2)
<i>в т.ч. други външни услуги</i>	(2)	(1)
<i>в т.ч. Проучвателни дейности</i>	-	(13)
Общо	(3)	(16)

3.7. Други разходи

<i>в хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Други разходи	-	(2)
<i>в т.ч. невъзстановими данъци</i>	-	(2)
Общо	-	(2)

3.8. Разходи за лихви и други финансови разходи.

<i>в хиляди лева</i>	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Разходи за лихви	(5)	-
Други финансови разходи	-	(1)
Общо	(5)	(1)

3.9. Разходи за данъци от печалбата

в хиляди лева

Корпоративен данък

Общо

31.12.2024 г. 31.12.2023 г.

(6) (3)

(6) (3)

4. Други оповестявания

4.1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни и асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Предприятието упражняващ контрол/предприятие майка/

- „СОЛАРИС ПАРКС“ ЕАД
- „СОЛАРИС ХОЛДИНГ“ АД – едноличен собственик на Соларис Паркс ЕАД;

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху предприятието и е различно от предприятието майка:

По отношение на „СОЛАРИС ПАРКС“ ЕАД не е на лице контролиращо лице, което упражнява контрол върху предприятието, което да е различно от предприятието майка.

Собственик на капитала или контролиращо лице на предприятието майка или контролиращото лице: Не е налице контролиращо лице на предприятието майка.

Лица упражняващи значително влияние в предприятието:

Не са налице такива, извън едноличният собственик на капитала.

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Симеон Сашов Ценов – Управител

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:

Членове на Съвета на директорите на „Соларис Паркс“ ЕАД –

Симеон Сашов Ценов, Александър Красимиров Билалов, Виктор Ивайлов Стефанов

Симеон Сашов Ценов участва в капитала и / или управлението на следните търговски дружества.

СОЛАРИС ХОЛДИНГ АД, ЕИК 207082913 - член на Съвета на директорите; СОЛАР ВР 1 ООД, ЕИК 207198693 – Управител; СМАРТ ГРИЙН СОЛЮШЪНС ЕООД, ЕИК 207006351 – Управител и ЕСК; СПОРТРЕЙД ЕООД, ЕИК 204717542 – Управител и ЕСК; СОЛАР О 2 ООД, ЕИК 207820615 – Управител и Съдружник; СОЛАР БР ЕООД, ЕИК 207298900 – Управител; СОЛАР ИХ 1 ЕООД, ЕИК 207298416 – Управител; ДАБЪЛ КОМ ЕООД, ЕИК 831237165 – Управител; СОЛАР ЧМ ЕООД, ЕИК 207298494 – Управител; СОЛАР О ЕООД, ЕИК 207298505 – Управител; СОЛАР ВРАМИС ЕООД, ЕИК 206963222 – Управител; МД ГРИЙН ЕООД, ЕИК 207309649 – Управител; МЕГА БАЛАНС СИСТЕМ ЕООД, ЕИК 207323175 – Управител; МЕГА ХОЛД 3 ЕООД, ЕИК 207777982 – Управител; ТОП ЕНЕРДЖИ СОЛЮШЪНС ЕООД, ЕИК 206759116 – Управител от 20.01.2025г.; ПРОЕКТИ ИХТИМАН ЕООД, ЕИК 207782772 – Управител; ЕСБИАР 22 ООД, ЕИК 206811741- Управител; СОЛАР П 1 ЕООД, ЕИК 207298380 – Управител;

СОЛАР П 3 ЕООД, ЕИК 207298398 – Управител; МЕГА ХОЛД БЪЛГАРИЯ ЕООД, ЕИК 207323378 – Управител; СОЛАРИС ПАРКС ЕАД, ЕИК 207408330 – Изпълнителен директор; Сдружение „Баскетболен клуб „Свети Георги“, ЕИК 205364821 – член на Управителния съвет; ПВ ЕНЕРДЖИ ИХТИМАН ЕООД, ЕИК 207411383 – Управител; Сдружение „Българска федерация по баскетбол“, ЕИК 121393209 – член на Управителния съвет; ПВ ПЛАНТС ЕООД, ЕИК 207334563 – Управител Елбаланс

ЕООД, ЕИК:207892027 – Управител Карieri 2021-1 ООД, ЕИК:207794800 – Съдружник Кепитал Мениджмънт – 2002 ЕООД, ЕИК:200959822 – Управител Фиш Хаус Люас ЕООД, ЕИК:204696411 – Управител и ЕСК

4.2. Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

През 2024 година не са начислявани разходи за възнаграждения на ключов ръководен персонал.

5. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от изпълнителния директор и лицата с ръководни функции в дружеството, съгласно политиката определена от основния акционер. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

5.1. Пазарен риск

5.1.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като сделките се осъществяват предимно в лева.

5.1.2. Ценови риск

Дружеството не е изложено по принцип на съществен ценови риск за негативни промени в цените на продажбите и покупките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

5.1.3. Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Установената политика за извършване на плащанията от страна на основните клиенти е погасяване на същите в до 60 дни. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания, а го прави само защото пазарът го диктува.

Събираемостта на вземанията се контролира от управителя и главен счетоводител. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

5.1.4. 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 се опитва да провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

5.1.5. Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и предоставени търговски заеми. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи се осъществява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени.

Дружеството е изложено на лихвен риск по отношение на своите дългосрочни и краткосрочни задължения по получени заеми от търговски банки, докато от свързани лица, лихвеният процент е фиксиран.

6. Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

7. Условни активи и пасиви

Дружеството има следните условни пасиви.

Вид/ издадател	Бенефициент	Срок	Стойност	Цел	Обезпечение
Банкова гаранция Издавател Банка ДСК АД	Министерство на енергетиката	05.09.2025 г.	210 713 BGN	За участие в търг - За изпълнение на инвестиции от крайни получатели BG- RRP-4.0034 "Национална инфраструктура за съхранение на електроенергия от възобновяеми източници.	Гарант - Еврохолд 4 ЕООД
Банкова гаранция Издавател Банка ДСК АД	Министерство на енергетиката	05.09.2025 г.	210 713 BGN	За участие в търг - За изпълнение на инвестиции от крайни получатели BG- RRP-4.0034 "Национална инфраструктура за съхранение на електроенергия от възобновяеми източници.	Гарант - Еврохолд 4 ЕООД
Обща стойност:			421 426 BGN		

8. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили събития, както коригиращи, така и некоригиращи, които да окажат съществено влияние върху активите, пасивите, собствения капитал и паричните потоци на дружеството.

9. Одобрение на Годишния Финансов Отчет

Годишният Финансов Отчет към 31 декември 2024 г. е одобрен и приет от Управителя на 23.06.2025 г.