

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят от Ръководството на Дружеството. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка. Към минималните сравнителни финансови отчети Дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчета за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този въстъпителен отчет за финансовото състояние съпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Дружеството се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, Дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с въстъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена

III. Допълнителна информация към статиите на годишния финансов отчет

1. Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

1.1.1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на продукцията, в т.ч.:	5	5
Продажба на електроенергия	5	5
Общо	5	5

Допълнителни оповестявания във връзка с приходи по договори с клиенти: Приходите от договори с клиенти са от продажби: в страната; на вътрешния пазар; на частни клиенти; по дългосрочни договори с фиксирани цени.

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

1.2.1. Разходи за материали

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за горивни и смазочни материали	-	1
Други материали	1	1
Общо	1	2

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Консултански и други договори	3	2
Наеми	14	14
Такси	2	7
Разходи за КФН, ЦД, БНБ	3	3
Други разходи за външни услуги	10	10
Общо	32	36

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за амортизации на производствени	2	2
дълготрайни материални активи	2	2
Разходи за амортизации на административни	-	1
дълготрайни материални активи	-	1
Общо	2	3

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати	153	146
Разходи за осигуровки	12	12
Общо	165	158

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Обезценка на вземания	137	
Други разходи	-	4
Общо	137	4

1.2.6. Финансови приходи/(разходи), нетно

Финансови разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	569	411
по заеми	569	411
Други финансови разходи	7	14
Общо	576	425

Финансови приходи

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви в т.ч.	181	132
по депозити	-	1
по заеми	58	20
по заеми, придобити чрез цесия	123	111
Търговски вземания	458	-
Приходи от участия	400	1 000
Общо	1 039	1 132

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

1.2.7. Разход за данъци

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Други компоненти на текущ данъчен разход		
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(27)	(49)
Общо	(27)	(49)

1.2.8. Доход на акция

Основният доход/(загуба) на акция е изчислен като нетната печалба/(загуба), подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и разделена на среднопотегления брой акции за периода.

Доходът на акция с намалена стойност се изчислява като основният доход на акция и се коригира така, че да се вземе предвид издаването на нови акции и данъчния ефект от плащане на дивидентите или лихви при условие, че всички права за намаляващи опции и други намаляващи потенциални обикновени акции бъдат упражнени.

Изчисляването на дохода на акция на база и използвания средно претеглен брой акции, са показани по-долу:

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Финансов резултат, нетно от данъци в лева	158 000	558 000
Брой акции	13 335 870	13 335 870
Общо	0.01	0.04

2. Отчет за финансовото състояние

НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. имотите, машините, съоръженията и оборудването включват:

	Съоръжения	В процес на изграждане	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2018	39	1	1	41
Салдо към 31.12.2019	39	1	1	41
Салдо към 31.12.2020	39	1	1	41
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2018	(10)	-	-	(10)
Амортизация за годината	(2)	-	(1)	(3)
Общо увеличения(намаления) за периода	(2)	-	(1)	(3)
Салдо към 31.12.2019	(12)	-	(1)	(13)
Амортизация за годината	(2)	-	-	(2)
Общо увеличения(намаления) за периода	(2)	-	-	(2)
Салдо към 31.12.2020	(14)	-	(1)	(15)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2019	27	1	-	28
Балансова стойност към 31.12.2020	25	1	-	26

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация“.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения и оборудване като обезпечение по свои задължения.

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

На база на извършен преглед за обезценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването, Ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност. Към 31.12.2020 г. Дружеството не е признало обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

2.2. Инвестиции в дъщерни предприятия

Участия	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Капман Солар Инвест ЕООД	100%	80	100%	80
ФВЕ Рогозен ЕООД	100%	20	100%	20
Солар Логистик ЕАД	100%	7 950	100%	7 950
Общо		8 050		8 050

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2019		Движение на отсрочените данъци за 2020				31 декември 2020	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Отсрочен данъчен актив	Данъчна основа	Отсрочен данъчен актив	Данъчна основа	Отсрочен данъчен актив	Данъчна основа	Отсрочен данъчен актив
Активи по отсрочени данъци								
Обезценки	-	-	137	14	-	-	137	14
Неизползвани данъчни загуби	607	61	130	13	-	-	737	74
Доходи на ФЛ	-	-	1	-	-	-	1	-
Активи по отсрочени данъци	607	61	268	27	-	-	875	88

2.4. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови активи отчитани по амортизируема стойност	-	1 168
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	-	1 678
Общо	-	2 846

Финансови Активи, отчитани по амортизируема стойност	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	-	234
Вземания по кредити, придобити чрез цесии, от свързани лица в групата	-	934
Общо	-	1 168

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по цесии от свързани лица в групата	-	1 678
Общо	-	1 678

2.5. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2020	31.12.2019 г.
Вземания от свързани лица в т.ч. /нето/	5	725
Вземания по предоставени аванси	5	5
Вземания по дивиденди	-	720
Вземания от продажби в /нето/	1	-
Вземания от продажби по договори с клиенти	1	-
Вземания по предоставени аванси /нето/	4 104	5 354
Вземания по предоставени аванси	4 146	5 354
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(42)	-
Други вземания в т.ч. /нето/	23	5

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Предплатени разходи	4	5
Други краткосрочни вземания	19	-
Общо	4 133	6 084

Вземанията по предоставени аванси към 31.12.2020 г. представляват заплатени суми по сключени предварителни договори за покупко-продажба на дялове/акции от капитала на дружества във връзка с изпълнение на инвестиционната програма на дружеството от 2016 г. „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД има сключени три предварителни договори за придобиване на дялови участия в дружества, притежаващи имоти с цел изграждане върху тях на мощности за производство на ел. и топло енергия от ВЕИ.

2.6. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Данък върху добавената стойност	4	4
Общо	4	4

2.7. Парични средства

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Парични средства в брой в т.ч.	7	7
В лева	7	7
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	134	84
В лева	134	84
Краткосрочни депозити	209	209
Общо	350	300

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти. Дружеството няма обезценени парични средства.

2.8. Текущи финансови активи

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Кредити	2 889	1 229
Вземания по цесии	1 926	2 645
Общо	4 815	3 874

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	2 602	955
Вземания по кредити от свързани лица в групата	2 609	950
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	46	5
Обезценка на вземания по кредити от свързани лица в групата	(53)	-
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	287	274
Вземания по кредити от несвързани лица	231	231
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица	59	43
Обезценка на вземания по кредити от несвързани лица	(3)	-
Общо	2 889	1 229

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Вземания придобити чрез цесии от свързани лица в групата /нето/	1 926	2 645
Вземания по цесии от свързани лица в групата	1 965	2 645
Обезценка на вземания по цесии от свързани лица в групата	(39)	-
Общо	1 926	2 645

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

2.9.1. Основен капитал

Акционери	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Местни физически лица	870	870	1	0.00	1 300	1 300	1	0.01
Местни юридически лица	4 040 800	4 040 800	4 041	30.30	4 263 990	4 263 990	4 264	31.97
Колективни инвестиционни схеми	6 980 750	6 980 750	6 981	52.35	7 105 580	7 105 580	7 106	53.28
Пенсионноосигурителни фондове	2 313 450	2 313 450	2 313	17.35	1 965 000	1 965 000	1 965	14.74
Общо:	13 335 870	13 335 870	13 336	100	13 335 870	13 335 870	13 336	100

2.9.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2018 г.	59
Увеличения от:	558
Печалба за годината 2019	558
Печалба към 31.12.2019 г.	617
Увеличения от:	158
Печалба за годината 2020	158
Печалба към 31.12.2020 г.	775
Загуба към 31.12.2018 г.	(166)
Загуба към 31.12.2019 г.	(166)
Загуба към 31.12.2020 г.	(166)
Финансов резултат към 31.12.2018 г.	(107)
Финансов резултат към 31.12.2019 г.	451
Финансов резултат към 31.12.2020 г.	609

2.10. Нетекучи търговски и други задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Други дългосрочни задължения в т.ч.	12	-
Задължения по гаранции и депозити	12	-
Общо	12	-

2.11. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	-	12
Други задължения	-	12
Други краткосрочни задължения в т.ч.	4	-
Задължения по начислени разходи	3	-
Други краткосрочни задължения	1	1
Общо	4	13

2.12. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения към персонала	1	1
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Общо	2	2

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

2.13. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност	3 503	7 445
Общо	3 503	7 445

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Задължения по кредити от свързани лица в групата /нето/	3 503	-
Задължения по главници по кредити от свързани лица в групата	3 374	-
Задължения по лихви по кредити от свързани лица в групата	129	-
Задължения по кредити от несвързани лица /нето/	-	7 445
Задължения по главници по кредити от несвързани лица	-	7 350
Задължения по лихви по кредити от несвързани лица	-	95
Общо	3 503	7 445

Съпоставяне на промените във финансовите пасиви и собствения капитал с паричните потоци от финансови операции и други, непарични изменения.

Задължения по финансови пасиви		
	Получени кредити и заеми	Общо
Балансова стойност на 31.12.2019	7 445	7 445
Промени в резултат на парични потоци от финансова дейност	-	-
Плащания по получени заеми	(5)	(5)
Платени лихви	(669)	(669)
Общо промени в резултат на парични потоци от финансова дейност	(674)	(674)
Начислени разходи за лихви по кредити	569	569
Погасяване на задължения чрез прихващания	(3 837)	(3 837)
Общо други, непарични изменения	(3 268)	(3 268)
Балансова стойност на 31.12.2020	3 503	3 503

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

„Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД е публична компания, чийто акции са листвани на Българска Фондова Борса АД. Към края на отчетния период няма свързани лица с Дружеството, които да притежават контрол по смисъла на § 1, т.13 от ДР на ЗППЦК.

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
Николай Ялъмов	ключов ръководен персонал
Капман Консулт ЕООД	ключов ръководен персонал
Красимир Тодоров	ключов ръководен персонал
Васил Петев	ключов ръководен персонал
Милен Николов	ключов ръководен персонал
Манол Бояджиев	ключов ръководен персонал
Капман Ин. ЕООД	ключов ръководен персонал
Солар Логистик ЕАД	дъщерно дружество
Капман Солар Инвест ЕООД	дъщерно дружество
ФВЕ Рогозен ЕООД	дъщерно дружество
Балканенерджи ЕООД	предприятие от група
Соларен парк Летница ЕООД	предприятие от група

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Приходи от свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
ФВЕ Рогозен ЕООД	Дивидент	400	1 000
Общо		400	1 000

Разходи от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2020 г.	2019 г.
Капман Ин. ЕООД	Услуга	14	18
Капман Консулт ЕООД	ДУК	90	90
Общо		104	108

Предоставени аванси на свързани лица

Свързано лице	Вид	2020 г.			2019 г.		
		Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност
ЮЛ	аванс	2	-	2	2	-	2
ФЛ	аванс	3	-	3	3	-	3
Общо		5	-	5	5	-	5

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2020			
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Гаранции
Солар Логистик ЕООД, търговско вземане придобито чрез цесия	1 965	39	1 926	няма
	1 965	39	1 926	

Свързано лице - клиент	31.12.2019			
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Гаранции
ФВЕ Рогозен ЕООД - дивидент	720	-	-	-
Солар Логистик ЕООД, търговско вземане придобито чрез цесия	2 645	-	2 645	няма
ФВЕ Рогозен ЕООД търговско вземане, придобито чрез цесия	1 678	-	1 678	няма
	5 043	-	4 323	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2020	Гаранции	31.12.2019	Гаранции
Манол Бояджиев - гаранция по ТЗ	1	нп	1	нп
Капман Консулт ЕООД - гаранция по ТЗ	2	нп	2	нп
Красимир Тодоров - гаранция по ТЗ	3	нп	3	нп
Васил Петев - гаранция по ТЗ	3	нп	3	нп
Милен Николов - гаранция по ТЗ	3	нп	3	нп
	12		12	

Заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Солар Логистик ЕАД	лева	2.50%	30.12.2021	няма

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Салда по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година – 2020 г.			Вземания до 1 година – 2019 г.		
	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност	Брутна стойност	Обезценки	Балансова стойност
Солар Логистик ЕАД	2 609	53	2 556	950	-	950
Общо	2 609	53	2 556	950	-	950

Начислени приходи от лихви и вземания за лихви по заеми, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2019	Начислени 2020	Получени 2020	Обезценки	Вземане към 31.12.2020
Солар Логистик ЕАД	5	44	3	-	46
Общо	5	44	3	-	46

Заеми предоставени на свързани лица - придобити чрез цесия

Свързано лице	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ФВЕ Рогозен ЕООД	лева	10%	31.12.2023	няма
ФВЕ Рогозен ЕООД	лева	10%	31.12.2023	няма
ФВЕ Рогозен ЕООД	лева	10%	31.12.2023	няма

Салда по заеми предоставени на свързани лица - придобити чрез цесия към 31.12.2019

Свързано лице	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
ФВЕ Рогозен ЕООД	-	700
ФВЕ Рогозен ЕООД	-	191
ФВЕ Рогозен ЕООД	-	43
Общо	-	934

Към 31.12.2020 г. „Капман Грийн Енерджи“ АД няма вземания по заеми, придобити чрез цесия от ФВЕ Рогозен ЕООД.

Начислени приходи от лихви по заеми (придобити чрез цесия) към свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2019	Начислени 2020	Получени 2020	Вземане към 31.12.2020
ФВЕ Рогозен ЕООД	175	92	267	-
ФВЕ Рогозен ЕООД	48	25	73	-
ФВЕ Рогозен ЕООД	11	5	16	-
Общо	234	122	356	-

Салда по заеми получени от свързани лица -текуща година

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ФВЕ Рогозен ЕООД	лева	4.3%	авг.21	няма

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ФВЕ Рогозен ЕООД	3 374	-
Общо	3 374	-

Кредитор	Задължение към 31.12.2019	Начислени 2020	Платени 2020	Здължение към 31.12.2020
ФВЕ Рогозен ЕООД	-	129	-	129
Общо	-	129	-	129

Начислените и изплатени възнаграждения на ръководния ключов персонал към 31.12.2020 г. е в размер на 150 хил.лв. (към 31.12.2019 г. – 143 хил.лв.).

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- **Кредитен риск:** възможността длъжник да не изплати задълженията си – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- **Ликвиден риск:** рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- **Пазарен риск:** рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Същност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:

- Лихвен риск;
- Валутен риск;
- Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на Директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

Информация за финансовия риск

Пазарен риск

Пазарен риск е вероятността да бъдат реализирани загуби при управление на финансови средства под въздействие на неблагоприятни изменения в цените на финансовите инструменти, пазарните лихвени проценти и валутните курсове, както и на изменения, възникващи в преобладаващите пазарни цени на търгуеми инструменти–акции, борсово търгуеми стоки, стратегически суровини, енергоносители и други. Този риск се поражда от характеристиките на макроикономическата среда и от състоянието на капиталовите пазари в страната и чужбина, действа извън Дружеството и не може да бъде диверсифициран. В условията на пандемия от вируса COVID-19, съпроводена с набираща скорост значителна по размерите си световна икономическа криза, пазарите на финансови инструменти, суровини, енергоносители и други регистрират значителни спадове. Основните методи за ограничаването на пазарния риск и неговите отделни компоненти са събирането и обработването на информация за макроикономическата среда и на тази база прогнозиране и съобразяване на дейността на Дружеството с очакваната динамика на тази среда.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на отчета за финансовото състояние. Към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г., максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Допълнителна информация за предоставени заеми, без свързани предприятия

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Корпоративни кредити				
Фулчарджър България АД	лева	6.50%	31.05.2021	Първи по ред особен залог върху оборудване (бързи зарядни станции Quick Charge). Запис на заповед за сумата в размер на 157 700 лв., с падеж 31.05.2021 г. Дата на издаване 31.05.2016 г.

Салда по предоставени заеми, без свързани предприятия

Кредитополучател	Вземания до 1 година – 2020 г.	Вземания над 1 година – 2019 г.
Корпоративни кредити	228	231
Фулчарджър България АД	228	231
Общо	228	231

Начислени приходи от лихви по заеми, без свързани лица

Свързано лице	Вземане към 31.12.2019	Начислени 2020	Получени 2020	Вземане към 31.12.2020
Фулчарджър България АД	43	16	-	59
Общо	43	16	-	59

Салда по получени заеми, без свързани предприятия към 31.12.2019 г.

Банка / кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Корпоративни кредити	7 445	-
ЦКБ АД - главница	7 350	-
ЦКБ АД - лихва	95	-
Общо	7 445	-

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите активи и пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да ги получи или да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

Ликвиден риск - текуща година

Към 31.12.2020 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.		
			до 1 година	над 3 години до 5 години	Общо
Финансови активи	9 298	9 516	9 516	-	9 516
Вземания по предоставени търговски заеми от трети лица	287	306	306	-	306
Вземания по предоставени търговски заеми от свързани лица	2 602	2 720	2 720	-	2 720
Други финансови активи от свързани лица	1 926	1 965	1 965	-	1 965
Търговски и други вземания от трети лица	4 128	4 170	4 170	-	4 170

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Търговски и други вземания от свързани лица	5	5	5	-	5
Парични средства и парични еквиваленти	350	350	350	-	350
Финансови пасиви	3 519	3 507	3 507	12	3 519
Други финансови пасиви към свързани лица	3 515	3 503	3 503	12	3 515
Търговски и други задължения към трети лица	4	4	4	-	4
Общо нетна ликвидна стойност	5 779	6 009	6 009	(12)	5 997

Ликвиден риск – предходна година

Към 31.12.2019 година	Преносна (балансова) стойност	Договорени парични потоци	Договорени парични потоци, в т.ч.		
			до 1 година	над 1 година до 3 години	Общо
Финансови активи	13 104	16 063	13 171	2 892	16 063
Вземания по предоставени търговски заеми от трети лица	274	289	289	-	289
Вземания по предоставени търговски заеми от свързани лица	2 123	5 072	3 858	1 214	5 072
Други финансови активи от свързани лица	4 323	4 323	2 645	1 678	4 323
Търговски и други вземания от трети лица	5 359	5 359	5 359	-	5 359
Търговски и други вземания от свързани лица	725	720	720	-	720
Парични средства и парични еквиваленти	300	300	300	-	300
Финансови пасиви	7 458	7 458	7 458	-	7 458
Задължения по кредити и заеми от финансови институции	7 445	7 445	7 445	-	7 445
Търговски и други задължения към трети лица	1	1	1	-	1
Търговски и други задължения към свързани лица	12	12	12	-	12
Общо нетна ликвидна стойност	5 646	8 605	5 713	2 892	8 605

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти. Освен това, Дружеството разполага с финансови активи, за които съществува ликвиден пазар и които са на разположение за посрещане на потребностите от ликвидни средства.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск представлява риск от неблагоприятна промяна на лихвените равнища, която би довела до повишаване на лихвените разходи на Дружеството и би довела до затруднения в кредитирането. Промяната на лихвените равнища би довела до промяна в цената на финансовия ресурс, използван от Дружеството. Валутният риск е свързан с промяна на курса на лева към чуждестранните валути и влиянието на тази промяна по отношение на възвращаемостта на чуждестранните инвеститори в страната. По силата на въведения валутен борд, българският лев е фиксиран към еврото. По тази причина за вложителите в евро валутният риск е минимален. Системата на фиксиран курс към еврото пренася движението на курса евро/щатски долар в движение на курса лев/щатски долар. За вложителите в щатски долари валутният риск е свързан с това изменение на курса. Що се отнася до валутните операции на Дружеството, то извършва операции предимно в лева, така че дейността му няма да бъдат изложени на валутен риск.

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Лихвен риск -текуща година

	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи пасиви	-	-	12	12
Нетекущи търговски и други задължения	-	-	12	12
Дългосрочен риск	-	-	(12)	(12)
Текущи активи	8 814	350	134	9 298
Текущи финансови активи	228	-	59	287
Текущи финансови активи от свързани лица	4 482	-	46	4 528
Текущи търговски и други вземания	4 104	-	24	4 128
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	5	5
Парични средства и парични еквиваленти	-	350	-	350
Текущи пасиви	3 374	-	133	3 507
Текущи финансови пасиви от свързани лица	3 374	-	129	3 503
Текущи търговски и други задължения	-	-	4	4
Краткосрочен риск	5 440	350	1	5 791
Общо финансови активи	8 814	350	134	9 298
Общо финансови пасиви	3 374	-	145	3 519
Общо излагане на лихвен риск	5 440	350	(11)	5 779

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2020 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	2
При намаление на лихвени нива с 0,75%	(2)

Лихвен риск -предходна година

	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	934	-	1 912	2 846
Нетекущи финансови активи от свързани лица	934	-	1 912	2 846
Дългосрочен риск	934	-	1 912	2 846
Текущи активи	1 181	300	8 777	10 258
Текущи финансови активи	231	-	43	274
Текущи финансови активи от свързани лица	950	-	2 650	3 600
Текущи търговски и други вземания	-	-	5 359	5 359
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	725	725
Парични средства и парични еквиваленти	-	300	-	300
Текущи пасиви	2 200	5 150	108	7 458
Текущи финансови пасиви	2 200	5 150	95	7 445
Текущи търговски и други задължения	-	-	1	1
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	-	-	12	12
Краткосрочен риск	(1 019)	(4 850)	8 669	2 800
Общо финансови активи	2 115	300	10 689	13 104
Общо финансови пасиви	2 200	5 150	108	7 458
Общо излагане на лихвен риск	(85)	(4 850)	10 581	5 646

Анализ на чувствителност към изменения на лихвени %

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31.12.2019 г.
При увеличение на лихвени нива с 0,75%	(33)
При намаление на лихвени нива с 0,75%	33

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен,

стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността, посочени по-долу са свързани със състоянието към 31 декември 2020 г. и 2019 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове, както те съществуват към 31 декември 2020 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2020 г. и 2019 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2020 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви Дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България - БФБ, големите търговски банки - дилъри и за определени специфични инструменти - директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансово състояние по определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

При заемите по фиксиран лихвен процент прилаганата методика за неговото определяне използва като отправна точка за изчисленията текущите наблюдения на Дружеството по отношение на пазарните лихвени равнища. Доколкото все още не съществува достатъчно активен пазар на различните финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

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

Някои от финансовите активи и пасиви на Дружеството се оценяват по справедлива цена в края на всеки отчетен период.

Таблиците показват балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност (както е към 31 декември 2020 г. и 2019 г.).

Калман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

31 декември 2020, балансови позиции в хил.лева	Категория финансови активи и пасиви					Справедлива стойност	
	ФА, капиталови инструменти, отчитани по СС през печалбата или загубата	ФА, дългови инструмент и, отчитани по амортизира на стойност	ФП, отчитан и по СС през печалба та или загубата	ФП, отчитан и по амортиз ирана стойност	Общо	Ниво 3	Ниво 1
Финансови активи	6 409	2 889	-	-	9 298	6 059	350
Търговски и други вземания, нетно	4 133	-	-	-	4 133	4 133	-
Финансови активи, нетно	1 926	2 889	-	-	4 815	1 926	-
Парични средства	350	-	-	-	350	-	350
Финансови пасиви	-	-	16	-	16	16	-
Търговски и други задължения	-	-	16	-	16	16	-
Финансови пасиви	-	3 503	-	-	3 503	-	-
Финансови активи/(пасиви), нетно	6 409	2 889	(16)	-	9 282	6 043	350

31 декември 2019, балансови позиции в хил.лева	Категория финансови активи и пасиви					Справедлива стойност	
	ФА, капиталови инструменти, отчитани по СС през печалбата или загубата	ФА, дългови инструменти, отчитани по амортизиран а стойност	ФП, отчитан и по СС през печалба та или загубата	ФП, отчитан и по амортиз ирана стойност	Общо	Ниво 3	Ниво 1
Финансови активи	10 707	2 397	-	-	13 104	10 407	300
Търговски и други вземания, нетно	6 084	-	-	-	6 084	6 084	-
Финансови активи, нетно	4 323	2 397	-	-	6 720	4 323	-
Парични средства	300	-	-	-	300	-	300
Финансови пасиви	-	-	13	7 445	7 458	13	-
Търговски и други задължения	-	-	13	-	13	13	-
Финансови пасиви	-	-	-	7 445	7 445	-	-
Финансови активи/(пасиви), нетно	10 707	2 397	(13)	(7 445)	5 646	10 394	300

3. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че се поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите. Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

Няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	3 503	7 445
Задължения към банки и финансови институции	3 503	7 445
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(350)	(300)
Нетен дългов капитал	3 153	7 145
Общо собствен капитал	13 945	13 787
Общо капитал	17 098	20 932
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0.18	0.34

4. Условни активи и пасиви

Съгласно сключен договор за заем между Дружеството и Фулчарджър България АД от 31.05.2016 г. е учреден Първи по ред особен залог върху оборудване (бързи зарядни станции Quick Charge).

5. Събития след края на отчетния период

През отчетния период дейността на Дружество беше повлияна от световната пандемия от Covid-19, която доведе до затруднения в бизнеса и икономическата дейност освен на Дружеството, но и на редица други предприятия и цели икономически отрасли. Вероятно е да има и бъдещи въздействия върху дейността на Дружеството, свързани с договорните отношения с контрагенти – бъдещи и настоящи, служителите и оборотните средства в резултат на Covid-19.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от Covid-19.

Дружеството има свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на пандемия, ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящата се среда.

Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

През 2021 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно Закона за счетоводството Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2020 г. е в размер на 1584.00 лева (без ДДС).

7. Действащо дружество – финансово състояние

Въз основа на това финансовия отчет на Дружеството е изготвен на базата на принципа-предположение за действащо предприятие.

Показатели	2020 г.	2019 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	26	28	(2)	-7%
Нетекущи активи	8 164	10 985	(2 821)	-26%
Текущи активи в т.ч.	9 302	10 262	(960)	-9%
Текущи вземания	4 137	6 088	(1 951)	-32%
Текущи финансови активи	4 815	3 874	941	24%
Парични средства	350	300	50	17%
Обща сума на активите	17 466	21 247	(3 781)	-18%
Собствен капитал	13 945	13 787	158	1%
Финансов резултат	158	558	(400)	-72%
Нетекущи пасиви	12	-	12	-
Текущи пасиви	3 509	7 460	(3 951)	-53%
Обща сума на пасивите	3 521	7 460	(3 939)	-53%
Приходи общо	1 044	1 137	(93)	-8%
Приходи от продажби	5	5	-	0%
Разходи общо	913	628	285	45%

Капман Грийн Енерджи Фонд АД
Доклад за дейността и Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2020 г.

Коефициенти	2020 г.	2019 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0.01	0.04	(0.03)	-72%
На активите	0.01	0.03	(0.02)	-66%
На пасивите	0.04	0.07	(0.03)	-40%
На приходите от продажби	31.60	111.60	(80.00)	-72%
Ефективност:				
На разходите	1.14	1.81	(0.67)	-37%
На приходите	0.87	0.55	0.32	58%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	2.65	1.38	1.28	93%
Бърза ликвидност	2.65	1.38	1.28	93%
Незабавна ликвидност	1.47	0.56	0.91	163%
Абсолютна ликвидност	0.10	0.04	0.06	148%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	3.96	1.85	2.11	114%
Задлъжнялост	0.25	0.54	(0.29)	-53%