

Вземат се предвид характеристиките на активен пазар, който участник на пазара ще вземе предвид на датата на оценката, като:

- Предполага уговорена сделка между участниците на пазара към датата на оценяване по текущите пазарни условия
- Предполага сделката да бъде извършена на основния пазар, в противен случай на най-изгодния пазар
- За нефинансов актив се взема предвид неговата най-ефективна или висока употреба
- За пасив отразява риска при неизпълнение, включително собствения кредитен риск

Използване с цел максимизиране на стойността е онова използване на актив от пазарните участници, което максимизира стойността на актива и което е:

- Физически възможно
- Правно допустимо
- Финансово осъществимо

Използването с цел максимизиране на стойността обикновено е идентично с (но не винаги) текущата употреба.

Ако няма основен пазар, изходната сделка се извършва в най-изгодния пазар, т.е. на пазара, който максимизира сумата, която ще се получи при продажбата на актива и свежда до минимум на сумата, която би била платена за прехвърляне на пасива (най-ликвидния пазар за Активи/Пасиви).

Основните и най-изгодните пазари са едни и същи в повечето случаи.

Премии/отстъпки се съдържат във Справедливата Стойност(СС), ако те отразяват характеристика на актива/пасива, която участниците на пазара ще вземат предвид при сделка с активен пазар.

Прилагането на *блокиращ фактор* е забранено.

Блокиращ фактор: корекция на котирана цена на активен пазар, защото нивото при нормална дневна търговия на пазара не е достатъчно да абсорбира количествата притежавани от предприятието.

Ако пазарната активност спада се използват методи за оценяване.

Когато има наблюдаема пазарна дейност

- ✓ Когато има спад в наблюдаемата пазарна дейност
- ✓ Когато обикновено няма проследима пазарна дейност
- ✓ Фокусът е върху това дали цените при сделките са сформирани в резултат на обичайна дейност (не продажби при ликвидация или бедствие); активността на пазара не е задължителен фокус

Същите принципи са приложими за финансови и нефинансови Активи/Пасиви.

Групата използва подходящи според обстоятелствата методи за остойностяване, за които има достатъчно налични данни за оценяване на справедливата стойност, като използва максимално съответните наблюдаеми хипотези и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите.

Подход на пазарните сравнения - използват се цени и друга полезна информация, генерирана от пазарни сделки с идентични или сравними (т.е. подобни) Активи/Пасиви

Подход на базата на разходите - отразява актуалната сума, която би се изисквала текущо, за да се замени годността на актива (често наричана текуща цена за подмяна)

Подход на базата на доходите - превръща бъдещи суми (например парични потоци или приходи и разходи) в единна текуща (т.е. скантирана) сума, която отразява текущите пазарни очаквания за тези бъдещи суми

Всички активи и пасиви, за които се измерва справедливата стойност или оповестени във финансовите отчети се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана както следва, на базата на най-ниското ниво вход, който е от значение за оценяването на справедливата стойност като цяло.

Йерархията на справедливите стойности се категоризира в три нива на хипотези, използвани при методите за оценяване на справедливата стойност. Категоризацията е в различни нива в йерархията на справедливата стойност на базата на степента, в която входящите данни за измерването са наблюдавани и значението на входящите данни за оценяването на справедливата стойност в тяхната цялост. Йерархията на справедливите стойности предоставящи най-висок ранг на обявените (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви (хипотези от 1-во ниво) и най-нисък - на ненаблюдаемите хипотези (хипотези от 3-то ниво).

- Хипотези от 1-во ниво - обявени (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви, до които предприятието може да има достъп към датата на оценяване.
- Хипотези от 2-ро ниво - други хипотези освен включените в ниво 1 обявени цени за актив или пасив, които са наблюдаеми пряко или косвено.

- Хипотези от 3-то ниво - ненаблюдаеми хипотези за актив или пасив. Получени от техники за оценка, които включват входове за актива или пасива, които не се основават на пазарни данни (непазарни фактори)

Трансфери между различните нива на йерархия на справедливата стойност се признават от Групата в края на отчетния период, през който е настъпила промяната.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Групата е направила значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, оповестена в пояснителните приложения. Групата периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

При договори с клиенти, обещаното в договора възнаграждение може да включва променлив размер. Тогава Групата оценява приблизително размера на възнаграждението, на което ще има право в замяна на прехвърлянето на обещаните стоки или услуги на клиента. Размерът на възнаграждението може да варира поради отстъпки, намаления, възстановявания, кредити, стимули, бонуси за постигнати резултати, глоби или други подобни елементи. Обещаното възнаграждение може да варира и ако правото на Групата да получи възнаграждение зависи от настъпването или не на бъдещо събитие.

Групата прави приблизителна оценка на размера на променливото възнаграждение, като използва един от следните методи, в зависимост от това кой метод се очаква да може по-добре да предвиди размера на възнаграждението, на което Групата има право:

- очакваната стойност – сборът от сумите, претеглени според вероятностното разпределение в диапазона с възможни възнаграждения;

- най-вероятен размер – единствената най-вероятна стойност в диапазон от възможни стойности на възнаграждение, т.е. единствения най-вероятен резултат от договора).

Метод на амортизация и полезен живот на дълготрайните активи

Амортизируемите дълготрайни активи на Групата включват неговите имоти, машини, съоръжения или оборудване и инвестиционни имоти. При придобиване на нов амортизируем дълготраен актив, Групата определя неговите остатъчна стойност, метод на амортизиране и полезен живот. За определянето на всеки един от посочените показатели се ползват значителни счетоводни и несчетоводни преценки, като участие с тяхното определяне вземат както специалисти от Групата, които са много добре запознати със спецификите и характеристиките на отделните активи, така и ако е необходимо могат да бъдат ползвани външни за Групата специалисти, например специалисти от доставчика на съответния актив. При определянето на посочените показатели се вземат предвид спецификите и характеристиките на актива, очакванията на ръководството на Групата за неговата употреба в дейността, местоположението, на което актива ще извършва своята работа и други фактори. Също така се вземат в предвид данни и фактори за подобни активи, които Групата вече притежава и експлоатира или за които могат да бъдат набавени надеждни външни данни. Взема се в предвид и опитът, натрупан в Групата през годините.

Тестове за обезценка на финансови активи

Финансов актив или група от финансови активи, различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност през печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка се определя на база модела на „очакваните кредитни загуби“.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Групата смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има „значителен“ или „продължителен“ изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка, признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Определянето на възстановимостта на дължимите на Групата суми от страна на негови клиенти, заемополучатели и др. длъжници, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

За оценка и измерване на очакваните кредитни загуби на финансовите активи, Ръководството на Групата е възприело следните подходи:

- търговски и други вземания, вземания по предоставени депозити, вземания по цесии, вземания, придобити чрез цесии и активи по договори с клиенти – индивидуален подход.

- предоставени кредити и заеми и кредити и заеми, придобити чрез цесии – общ (тристепенен) стандартизиран подход, базиран на индивидуалния подход.

Групата извършва анализ и преценка на изменението на кредитния риск към датата на финансовия отчет.

Тестове за обезценка на нефинансови активи

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Групата да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Справедливата стойност на инвестиционни имоти

През 2018 г. Групата класифицира сградите и земите в Инвестиционни имоти. В резултат от класификацията е извършена пазарна оценка от независим оценител независим оценител, вписан в Регистъра към Камара на независимите оценители в България със сертификат за оценителска правоспособност №901300059/17.02.2015 г. Дейностите по оценката са извършени от Брайт Консулт ООД.

В резултат от извършената оценка е отчетена преоценка на Земите, Сградите и Машини и оборудване в размер на 3 472 хил.лв.

Справедливата стойност на некотираните инвестиции

Ако пазарът на даден финансов актив не е активен или не е лесно достъпен, Групата установява справедливата стойност на инвестицията с помощта на методи за оценка, които включват използването на скорошни (последните) формални сделки, позоваване на други инструменти, които са по същество същите чрез анализ на дисконтираните парични потоци и модели на ценообразуване отразяващи специфичните обстоятелства на емитента. Тази оценка изисква Групата да избере измежду диапазон от различни методологии за оценяване и да направи преценка относно очакваните бъдещи парични потоци и дисконтовата ставка.

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Групата трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи, реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Групата ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Групата прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби.

Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който Групата очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Групата не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Групата не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждаат възможност в Групата да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

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 Групата. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Групата 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 Групата 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 встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на Групата представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от Групата 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, Групата оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

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

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Групата 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 консолидирания 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.:	1 263	1 358
Продажби на електроенергия	1 263	1 358
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	49	60
Наеми	49	60
Общо	1 312	1 418

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.

1.2.1. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2020 г.	2019 г.
Префактурирани ел.енергия, вода, МДТ и охрана	13	-
Отписани задължения	-	13
Съдебни дела	-	54
Неустойки	120	-
Други приходи	2	-
Общо	135	67

Корекции на приблизителни оценки в т.ч.	2020 г.	2019 г.
Увеличения на оценка на финансови инструменти	403	659
Увеличения на оценка на инвестиционни имоти	1 102	-
Общо	1 505	659

През 2020 г. е отчетена преоценка на инвестиционните имоти, отчитани по справедлива стойност, в размер на 1 102 хил.лв. Оценителският доклад, с дата 10.02.2021, е изготвен от Велинов Консулт ЕООД, гр. Варна – независим оценител, вписан в Регистъра към Камара на независимите оценители в България със сертификат за оценителска правоспособност 902700016/15.07.2020 г. Използван е пазарния подход, чрез сравнителен метод. Методът е приложен при оценка на оценяваните активи, като се базира на акумулиране и анализ на информация от извършени продажби и оферирани цени за подобни на оценяваните активи. Прилагането на този метод продажбите на подобни активи, оценява значението на различията с аналозите по отделни показатели за сравнение и се стреми да получи най-близка достоверна продажна цена на оценяваните активи. Ниво 2.

1.2.1. Разходи за материали

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Горивни и смазочни материали	5	10
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	8	22
Ел. енергия	36	28
Други материали	2	5
Общо	51	65

1.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Ремонт и поддръжка	14	6

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

Юридически		15
Комисионни	2	39
Интернет	3	4
Консултански и други договори	5	17
Застраховки	212	96
Охрана и поддръжка	88	99
Други	61	43
Наеми	43	37
Счетоводни услуги и одит	33	13
Такси за балансиране, АУЕР и други	55	74
Разходи и такси БНБ, КФН, ЦД	3	3
Общо	519	446

1.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за амортизации на производствени	404	307
дълготрайни материални активи	404	306
дълготрайни нематериални активи	-	1
Разходи за амортизации на административни	10	7
дълготрайни материални активи	10	7
Общо	414	314

1.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2020 г.	2019 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	226	225
административен персонал	226	225
Разходи за осигуровки на в т.ч.	23	19
административен персонал	23	19
Общо	249	244

1.2.5. Други разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Отписани вземания	-	10
Данъци и такси	116	108
Обезценка на вземания	243	-
Други разходи	2	6
Общо	361	124

Корекции на приблизителни оценки в т.ч.	2020 г.	2019 г.
Намаления на оценка на финансови инструменти	129	-
Общо	129	-

1.2.6. Финансови приходи/(разходи), нетно

Финансови разходи

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Разходи за лихви в т.ч.	2 404	2 181
по заеми	1 870	1 481
лихви по репо сделки	534	700
От операции с финансови инструменти	791	47
Други финансови разходи	60	23
Общо	3 255	2 251

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

Финансови приходи

Вид приход	2020 г.	2019 г.
Приходи от лихви в т.ч.	2 081	834
по заеми	695	48
по заеми придобите чрез цесия	123	-
лихви по репо сделки	147	154
по депозити и сметки	-	1
търговски вземания	1 116	631
От операции с финансови инструменти	950	869
Общо	3 031	1 703

На база извършена пазарна оценка от 2019 г. от независим оценител, вписан в Регистъра към Камара на независимите оценители в България със сертификат за оценителска правоспособност №902600059/02.04.2019 г., съоръженията на Групата са преоценени с 722 хил.лв. или към 31.12.2019 г. тяхната справедлива стойност е 3 385 лв.

1.2.7. Разход за данъци

Вид разход	2020 г.	2019 г.
Текущ разход за данък	41	50
Други компоненти на текущ данъчен разход	39	(67)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	39	(67)
Общо	80	(17)

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 е разделена на среднопретегления 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.
	BGN`000	BGN`000
Финансов резултат, нетно от данъци в лева	925	420
Брой акции	13 335 870	13 335 870
Общо	0.07	0.03

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:

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Моторни Превозни средства	Комуникационно и мрежово оборудване	В процес на изграждане	Други активи	Общо
<i>Отчетна стойност</i>									
Салдо към 31.12.2018	103	-	2 074	7 514	6	10	1	4	9 712
Постъпили, с изключение на придобитите чрез	-	-	-	-	25	-	-	3	28

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

бизнескомбинация									
Постъпили чрез бизнескомбинация	30	38	-	3 372	-	-	-	-	3 440
Общо увеличения(намаления) за периода	30	38	-	3 372	25	-	-	3	3 468
Салдо към 31.12.2019	133	38	2 074	10 886	31	10	1	7	13 180
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	-	-	-	-	-	4	4
Отписани поради загуба на контрол над дъщерни предприятия	-	-	(36)	-	(6)	(10)	-	-	(52)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	(36)	-	(6)	(10)	-	4	(48)
Салдо към 31.12.2020	133	38	2 038	10 886	25	-	1	11	13 132
Амортизация и обезценка									
Салдо към 31.12.2018	-	-	(1 215)	(1 984)	(5)	(10)	-	-	(3 214)
Амортизация за годината	-	(2)	(2)	(301)	(5)	-	-	(3)	(313)
Амортизация чрез бизнескомбинация	-	(10)	-	(1 215)	-	-	-	-	(1 225)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(12)	(2)	(1 516)	(5)	-	-	(3)	(1 538)
Салдо към 31.12.2019	-	(12)	(1 217)	(3 500)	(10)	(10)	-	(3)	(4 752)
Амортизация за годината	-	(2)	(15)	(387)	(6)	-	-	(4)	(414)
Амортизация на отписани поради загуба на контрол над дъщерни предприятия	-	-	36	-	5	10	-	-	51
Общо увеличения (намаления) за периода	-	(2)	21	(387)	(1)	10	-	(4)	(363)
Салдо към 31.12.2020	-	(14)	(1 196)	(3 887)	(11)	-	-	(7)	(5 115)
Балансова стойност									
Балансова стойност към 31.12.2019	133	26	857	7 386	21	-	1	4	8 428
Балансова стойност към 31.12.2020	133	24	842	6 999	14	-	1	4	8 017

	31.12.2020	31.12.2019 г.
Брутната балансова стойност на всички напълно амортизирани имоти, машини и съоръжения, които все още са в употреба	1 217	1 209

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

Обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване

На база извършена пазарна оценка от 2019 г. от независим оценител, вписан в Регистъра към Камара на независимите оценители в България със сертификат за оценителска правоспособност №902600059/02.04.2019 г. съоръженията на Групата са преоценени с 722 хил.лв. или към 31.12.2019 г. тяхната справедлива стойност е 3 385 лв.

Съгласно сключен договор за банков кредит от 21.12.2020 г. между Групата и банка ЦКБ АД са учредени следните обезпечения касаещи дълготрайните активи:

Група	Балансова стойност (хил.лв.)	Балансова стойност (хил.лв.)
Съоръжения	4 893	-
Машини и оборудване	1	-

общо

4 894

-

2.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Групата се намират в гр. Севлиево, обл. Габрово и гр. Павликени, обл. Велико Търново. Инвестиционните имоти на Групата се държат с цел увеличаване стойността на капитала и реализиране на приходи от отдаването на част от тях под наем.

Модел на справедливата стойност

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Земи	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2018	3 453	7 374	10 827
Салдо към 31.12.2019	3 453	7 374	10 827
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	334	-	334
Нетни печалби и загуби от корекции на справедливата стойност	1 102	-	1 102
Общо увеличения(намаления) за периода	1 436	-	1 436
Салдо към 31.12.2020	4 889	7 374	12 263
Амортизация			
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2019	3 453	7 374	10 827
Балансова стойност към 31.12.2020	4 889	7 374	12 263

През 2020 г. е отчетена преоценка на инвестиционните имоти, отчетани по справедлива стойност, в размер на 1 102 хил.лв. Оценителският доклад, с дата 10.02.2021, е изготвен от Велинов Консулт ЕООД, гр. Варна – независим оценител, вписан в Регистъра към Камара на независимите оценители в България със сертификат за оценителска правоспособност 902700016/15.07.2020 г. Използван е пазарния подход, чрез сравнителен метод. Методът е приложен при оценка на оценяваните активи, като се базира на акумулиране и анализ на информация от извършени продажби и оферирани цени за подобни на оценяваните активи. Прилагането на този метод продажбите на подобни активи, оценява значението на различията с аналозите по отделни показатели за сравнение и се стреми да получи най-близка достоверна продажна цена на оценяваните активи. Ниво 2.

2.3. Търговска репутация

	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Солар Логистик	2 371	3 171
Общо	2 371	3 171

На 13.07.2020 г. Групата продава 100% от дяловете си в Севко Трейд ЕООД на физическо лице.

2.4. Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2018	4	10	14
Салдо към 31.12.2019	4	10	14

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

Отписани поради загуба на контрол над дъщерни предприятия	(4)	-	(4)
Общо увеличения(намаления) за периода	(4)	-	(4)
Салдо към 31.12.2020	-	10	10
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2018	(4)	(2)	(6)
Амортизация за годината	-	(1)	(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(1)	(1)
Салдо към 31.12.2019	(4)	(3)	(7)
Амортизация на отписани поради загуба на контрол над дъщерни предприятия	4	-	4
Общо увеличения(намаления) за периода	4	-	4
Салдо към 31.12.2020	-	(3)	(3)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2019	-	7	7
Балансова стойност към 31.12.2020	-	7	7

2.5. Търговски и други нетекущи вземания

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	325	-
Застраховки	325	-
Общо	325	-

2.6. Материални запаси

Вид	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	-	7
Основни материали	-	4
Спомагателни материали	-	35
Загуби от обезценки, които са признати в отчета за доходите	-	(32)
Продукция /нето/	-	2
Продукция	-	2
Общо	-	9

2.7. Търговски и други вземания

Вид	31.12.2020	31.12.2019 г.
Вземания от свързани лица в т.ч. /нето/	5	5
Вземания по предоставени аванси	5	5
Вземания от продажби в /нето/	4 422	4 975
Вземания от продажби по договори с клиенти	4 466	4 975
Обезценки на вземания от продажби по договори с клиенти	(44)	-
Вземания по предоставени аванси /нето/	17 861	19 140
Вземания по предоставени аванси	18 042	19 140
Обезценка на вземания по предоставени аванси	(181)	-
Други вземания в т.ч. /нето/	225	727
Предплатени разходи	147	670
Предоставени гаранции и депозити	55	56
Други краткосрочни вземания	24	1
Обезценка на други вземания	(1)	-
Общо	22 513	24 847

Вземанията по предоставени аванси към 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. представляват заплатена сума по сключен предварителен договор за покупко-продажба на дялове/акции от капитала на дружество във връзка