

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА „ЛЕВ ИНВЕСТ”АДСИЦ ГР. СОФИЯ към 30.06.2024 г.

1. Учредяване и регистрация

„ЛЕВ ИНВЕСТ”АДСИЦ е акционерно дружество със специална инвестиционна цел. То е регистрирано в София, по ф.д.№9982/2007г. в СГС. Седалището и адрес на управление на дружеството е в Република България, ул.” Михаил Тенев12, Бизнес център Евротур, ет2, офис 6. Дружеството притежава лиценз от Комисията за финансов надзор за извършване на дейност като дружество със специална инвестиционна цел. Предметът на дейност на дружеството е набиране на средства чрез издаване на ценни книжа и инвестиране на набраните средства във вземания /секюритизация на вземания/,покупко-продажба на вземания ,както и извършване и извършване на други търговски сделки,пряко свързани с покупко-продажбата и/или секюритизацията на вземанията. Дружеството има едностепенна форма на управление .Органите на дружеството са Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите. Дейността на дружеството е регулирана от Закона за дружествата със специална инвестиционна цел. „ЛЕВ ИНВЕСТ”АДСИЦ инвестира във вземания ,осигуряващи доход под формата на разлика между покупната и продажната им цена /или номиналната им стойност/,както и във вземания ,осигуряващи периодични плащания. Дружеството може да диференцира портфейла от вземания като инвестира в различни видове вземания,дължими от субекти в различни отрасли на икономиката ,находящи се в различни региони на Република България,с цел намаляване на несистемния рискна инвестиционния портфейл. Инвестиционна политика на „ЛЕВ ИНВЕСТ”АДСИЦ не предвижда ограничения относно вида вземания за секюритизиране.Дружеството може да инвестира в обезпечени и необезпечени вземания.Дружеството може да придобива всякакви видове вземания,включително и бъдещи,към местни физически и/или юридически лица,възникнали по силата на гражданско-правни и търговски сделки,както и вземания по заповедни ценни книжа/записи на заповед,менителници и др/,деноминирани в лева или чуждестранна валута ,както и да придобива за секюритизация всякакви нови вземания.

2.Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Закона за счетоводството и в съответствие с приложимите международни стандарти за финансови отчети/МСФО/ които се състоят от:стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комисията за разяснения на МСФО/КРМСФО/,одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния Комитет за разясняване/ПКРБ/одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти /КМСС/и които са приети от Комисията на Еврорейския съюз.МСФО,приети от ЕС,е общоприетото наименование на рамката общо предназначение-счетоводна база,еквивалентна на рамката ,въведена с деницията съгласно §1,т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти”/МСС/,

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

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена ,модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни на финансовия отчет са в хил лева.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на базата на наличната информация за предвидимото бъдеще .След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква ,че Дружеството ще 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.На база на направения анализ на способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие ,ръководството не е идентифицирало факти и обстоятелства ,които да правят принципа –предположение за действащо предприятие неприложим или да пораждат значителни съмнения относно неговата валидност,които да бъдат оповестени в този финансов отчет,Съответно ,финансовият отчет е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие.

2.2 Общи положения

При осъществяване на отчетността на предприятието и съставянето на финансовия отчет са прилагани принципите :текущо начисляване ,действащо предприятие ,предимство на съдържанието пред формата ,предпазливост,съпоставимост на приходите и разходите ,спазване на счетоводната политика от предходни отчетни периоди.

2.3 Представяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет е представен в съответствие с МСС1 "Представяне на финансови отчети", ревизиран 2007 г. Дружеството прие да представя индивидуалния отчет за печалбата изгубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

2.4 Приходи

Приходите включват приходи от лихви от длъжници по договори за придобиване на вземания и от разлики между покупната цена и номиналната стойност на вземанията.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

2.5 Разходи

Разходите се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Следните разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- разходи за материали
- разходи за външни услуги
- разходи за възнаграждения и осигуровки

2.6

Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и следните категории финансови инструменти, с изключение на хеджиращите инструменти: заеми и вземания, финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, инвестиции, държани до падеж, и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

При първоначалното призоваване на финансов актив Дружеството го оценява по справедлива стойност. Разходите по сделката, които могат да бъдат отнесени директно към придобиването или издаването на финансов актив, се отнасят към стойността на финансов актив или пасив, с изключение на финансовите активи или пасиви, отчитани по справедлива стойност чрез отчета за приходи и разходи.

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

Лихвените плащания и други парични потоци, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в Отчета за дохода при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансов актив, за който се отнасят.

Инвестиции държани до падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение при наличието на обезценка на инвестицията финансовият инструмент се оценява по настояща стойност на изчислените парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за дохода.

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба са такива активи, които са придобити с цел получаване на печалба вследствие на краткосрочните колебания в цената или дилърския марж.

се класифицират като държани за търгуване.

Финансовите активи отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойностна платежна насрещно възмездяване. След първоначалното признаване финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде незлежно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Финансови активи, обявени за продажба, са нефинансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж, или финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар чиято справедлива стойност не може да бъде надлежно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за дохода за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Заеми и вземания ,възникнали първоначално в Дружеството ,са финасови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари,стоки или услуги на даден дебитор.Те са недеривативни финасови инструменти и не се котират на активен апазар.

Заемите и вземанията посредващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва ,намалена с размера на обезценката .

Промяна в стойността им се отразява в Отчета за дахада за периода.

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 балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.7 Пари и парични еквиваленти

Дружестовото отчита като пари и парични средства наличните пари в брой,парични средства по банкови сметки,депозити,краткосрочни и висоликвидни инвестиции,които са лесно обрачаеми в паричен еквиваленти съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.8 Капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Премийният резерв включва получената премия по емитирани акции.

Разходите по емитирането не са включени в стойността на допълнителния капитал.

Преоценъчният резерв се състои от печалби и загуби ,свързани с преоценка на определени категории финасови активи,имоти ,сгради,машини и съоръжения.

Финасовият резултат включва текущия за периода финасов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби,определини от Отчета за приходи и разходи.

2.9 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения сред напускане под формата на компенсация с акции,или с дялове от собствения капитал.

Дружеството точита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски,възникнали на база неизползван платен годишен отпусъкв случаите,в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период,през който наетите лица са положили труд,свързан с тези отпуски.

Краткосрочните задължения към персонала включват надници,заплати и социални осигуровки.

2.10 Финасови пасиви

Финасовите пасиви включват заеми и овъдрафти ,търговски и други задължения и задължения пи финасов лизинг.

Финасовите пасиви се признават тогава ,когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финасов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финасови инструменти друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.Всички разходи,свързани с лихви, се признават като финасови разходи в Отчета за приходи и разходи.Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане дейността на Дружеството.Те са отразени в баланса на Дружеството ,нетно от разходите по получаване на кредита.

Финасовите разходи като премия,платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване , и преки разходи по сделката се отнасят в Отчета за приходи и разходи на принципа на начислението, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финасовия актив до степента,в която те не се уреждат кам края на периода,в който са възникнали.

Задълженията по финасов лизинг се оценяват по първоначална стойност,намалена с капиталовия елемент на лизинговата вноска .

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

Дивидентите,платими на акционерите на Дружеството ,се признават,когато дивидентите са одобрени от Събрание на акционерите.

2.11 Други провизии,условни активи и условни пасиви

Провизиите ,представляващи текущи задължения на Дружеството,произтичащи отминали събития ,уредането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството.Провизиите се признават тогава ,когато са изпълнени следните условия:

-Дружеството има сегашно задължение в резултат от минали събития:

- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресрси за да бъде уредено задължинето:

-може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата ,призната като провизия, представлява най –добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси,необходими за уреждането на настоящото задължение към дата на баланса.При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност,съпътстваща много от събитията и обстоятелствата,както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето,когато те имат значителен ефект.Провизиите се преглеждат към всяка бансова дата и стоността им се коригира ,така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса.Ако вече не е вероятно ,че ще е необходим изходящ потокресурс за уреждане на задължението , то провизията следва да се отпише.

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

3. Пояснения към финансов отчет

3.1 Финансови активи.

Към 30.06.2024г. дружеството има финансови активи под форма на вземания по съдебни спорове и по договори за цесии в размер на 303х.лв.

	30.06.2024	31.12.2023
Финансови активи/цесии/ БУЛГАРАНО ООД	BGN „000	BGN”000
БУЛГАРАНО ООД	232	232
ЕНЕРДЖИ СЪПЛАЙ ЕООД	71	71
ОБЩО	303	303

3.2 Основен акционерен капитал и премиен резерв

Основният капитал на дружеството се състои от 650000 броя обикновени поименни безналични акции с номинална стойност 1/един/лев. Основният капитал съответства на актуалната съдебна регистрация.

	30.06.2024	31.12.2023
Основен капитал	BGN „000	BGN”000
Основен капитал	650	650
Премиен резерв	26	26
ОБЩО	676	676

3.3 Финансов резултат

Загуба в размер на 6 лв.лева

Печалба на акция

	30.06.2024	30.06.2023
Средно претеглен брой акции	BGN „000	BGN”000
Средно претеглен брой акции	650	650
Резултат за периода /BGN/	/6/	/6/
ОБЩО	(0.009)	(0.009)

3.4 Краткосрочни пасиви

	30.06.2024	31.12.2023
Задължения към клиенти и доставчици	BGN „000	BGN”000
Задължения към клиенти и доставчици	43	40
Задължения към персонала	13	32
Задължения към бюджета	44	27
Други задължения	2	
ОБЩО	102	99

3.5 Нефинансови приходи и разходи

	30.06.2024	30.06.2023
Външни услуги	BGN „000	BGN”000
Външни услуги	3	3
Възнаграждение	2	1
Осигуровки	1	1
ОБЩО	6	5

Съставител

Емил Шошев

Ръководител:

Стоян Бууклиев