

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите
На „Аванс Екуити Холдинг“ АД – в ликвидация

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Аванс Екуити Холдинг“ АД – в ликвидация („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходите и разходите – дейността по ликвидацията, отчет за приходите и разходите за стопанската дейност и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие със *СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“* и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. Няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в този одиторски доклад, съгласно нашата преценка.

Други въпроси

Във връзка с обявяването на дружеството в ликвидация от 11.03.2020 г. и съгласно кореспонденция с КФН от 29.03.2021 г. относно другата информация, изготвяна и разкривана от дружеството, приложими са изискванията на чл. 37а от Наредба № 2 от 17.09.2003 г. Поради този факт и в съответствие с нормативните изисквания, дружеството не представя към настоящия финансов отчет следните документи: а) Доклад за дейността в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа; б) декларация за корпоративно управление съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация и в) Доклад за изпълнение на политиката за възнагражданията по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Във връзка с обявяване на дружеството в ликвидация, същото не съставя консолидиран финансов отчет за отчетната година.

На проведено ОСА на 27.06.2023 г. е взето решение за удължаване срока на ликвидацията с 1 (една) година, считано от датата на вписване на взетото решение за удължаване от общото събрание на акционерите в ТРРЮЛНЦ към Агенцията по вписванията - 04.07.2023 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ликвидаторът на дружеството („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад на ликвидатора за дейността на дружеството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) и по-конкретно СС 13 „*Отчитане при ликвидация и несъстоятелност*“, приложими в България и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Лицата, натоварени с общо управление (Одитния комитет), носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност,

биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

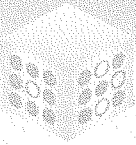
Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.



ОДИТ КОНСУЛТ 2004 ООД

независим финансов одит
и данъчни консултации

- „Одит консулт 2004“ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на „Аванс Екуити Холдинг“ АД – в ликвидация („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 27.06.2023 г., за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

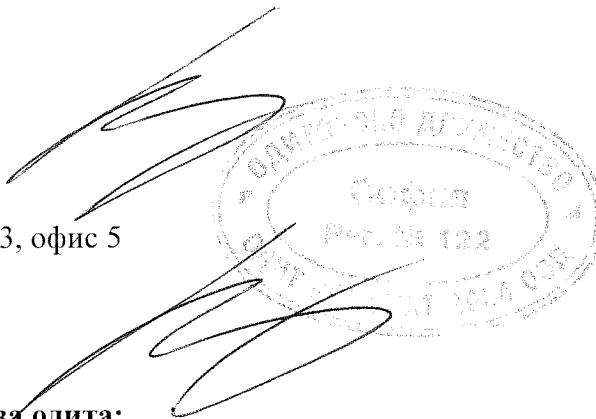
Одиторско Дружество

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

Гр.София 1612,

бул.Акад.Иван Ев.Гешов№ 104, ет.3, офис 5

Управител: Ат.Филипова-Сланчева



Регистриран одитор, отговорен за одита:

Атанаска Филипова-Сланчева

Гр. София,

29 март 2024 г.

„АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД
/в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ЛИКВИДАТОРА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

Ликвидатор: Борислав Петков, Ликвидатор

**Съставител на
финансовия отчет:** Дияна Кънева, Главен счетоводител

Седалище: гр. София 1303, бул. „Христо Ботев“ № 57

Обслужващи банки: към 31 декември 2023 г. – „Обединена българска
банка“ АД

Одитор: ОД “Одит Консулт 2004” ООД,
гр. София, бул. „Акад. Иван.Ев.Гешов” № 104

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ****1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ****1.1. Предмет на дейност**

„Аванс Екуити Холдинг” АД – в ликвидация („Дружеството”) е акционерно дружество от холдингов тип, чиито книжа са регистрирани за търговия на Българска фондова борса - София. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел към Агенция по вписванията с ЕИК:175028954. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 57, а адресът за кореспонденция е гр. София, ул. „Златовръх“ № 1.

Регистрираният капитал на Дружеството е 35 945 592 (тридесет и пет милиона деветстотин четиридесет и пет хиляди петстотин деветдесет и два) броя акции – обикновени, поименни, с право на глас в Общото събрание на акционерите и номинална стойност от 1 лв. (един лев) всяка.

Регистрираният предмет на дейност на „Аванс Екуити Холдинг” АД е придобиване, управление, оценка и продажба на дялове в български и чуждестранни дружества, финансиране на дружествата, в които участва, както и всички други дейности, характерни за холдинговите компании.

Дружеството е с първоначален срок на съществуване десет години, считано от датата на първоначалната му регистрация в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел (ТРРЮЛНЦ) – 6 февруари 2006 г. На 3 юли 2015 г. е проведено Редовното годишно Общо събрание на акционерите, на което е взето решение за удължаване срока на съществуване на Дружеството с четири години, до 6 февруари 2020 г.

На 23 декември 2019 г. е проведено извънредно Общо събрание на акционерите, на което е взето решение за прекратяване на Дружеството и обявяването му в ликвидация като изпълнителният директор е упълномощен в едномесечен срок от вземане на решението да предприеме всички правни и фактически действия, във връзка със започването на ликвидация. В изпълнение на решението, на 27 декември 2019 г. в Национална агенция по приходите е подадено уведомление по чл. 77, ал. 1 от ДОПК.

След вписване в ТРРЮЛНЦ при Агенцията по вписванията, считано от 11 март 2020 г., Дружеството е в процедура по ликвидация. Ликвидатор е Борислав Витанов Петков, който е носител на предвидените права и задължения по отношение на Дружеството, съгласно приложимото законодателство. Предвиден е двугодишен срок на ликвидацията считано от вписването на решението на Общото събрание на акционерите в ТРРЮЛНЦ.

На 30 юни 2021 г. е проведено Редовно годишно Общо събрание на акционерите, на което е взето решение за удължаване на първоначално обявения двугодишен срок на съществуване на Дружеството с една година, до 11 март 2023 г.

На 27 юни 2023 г. е проведено Редовно годишно Общо събрание на акционерите, на което е взето решение за удължаване на срока на ликвидация с още една година, считано от датата на вписване на взетото решение за удължаване от общото събрание на акционерите в ТРРЮЛНЦ към Агенция по вписванията. Обстоятелството е вписано по партидата на Дружеството на 04 юли 2023 г.

Акционери, които притежават над 5% от капитала на дружество са следните юридически лица: ТД „Карол Стандарт” ЕООД, „Карол Инвестмънт“ ЕАД, „Неттелком“ ЕООД, Yarkon Associate Llc, „Карол Финанс“ ЕООД, „Интерсервиз Узунови“ АД, както следва:

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

<i>Наименование на акционер</i>	<i>Брой права на глас</i>	<i>% от права на глас</i>	<i>% от капитала</i>
ТД „КАРОЛ СТАНДАРТ“ ЕООД	7 801 312	21,70%	21,70%
„Карол Инвестмънт“ ЕАД	6 798 532	18,91%	18,91%
„НЕТТЕЛКОМ“ ЕООД	5 794 918	16,12%	16,12%
„Карол Финанс“ ЕООД	2 065 718	5,75%	5,75%
YARKON ASSOCIATE LLC	1 940 098	5,40%	5,40%
„ИНТЕРСЕРВИЗ УЗУНОВИ“ АД	1 797 500	5,00%	5,00%
Други	9 747 514	27,12%	27,12%
	35 945 592	100,00%	100,00%

Акционер с най-голям дял в капитала на „Аванс Екуити Холдинг“ АД е дружество ТД "Карол Стандарт" ЕООД. Единоличният собственик на капитала на дружествата ТД „Карол Стандарт“ ЕООД, „Карол Инвестмънт“ ЕАД, „Неттелком“ ЕООД, „Карол Финанс“ ЕООД и „Карол Капитал Мениджмънт“ ЕАД - УД е г-н Станимир Маринов Каролев, притежаващ непряко, чрез контролирани от него юридически лица общо 23 281 518 броя акции, представляващи 64.76 % от общия брой акции с право на глас от капитала на публичното дружество „Аванс Екуити Холдинг“ АД - в ликвидация.

Към 31 декември 2023 г. персоналят на Дружеството се състои от 3 души (2022 г. – 3 души).

Към 31 декември 2023 г. дружеството има Одитен комитет, чиито състав и правомощия са съобразени със специалните изисквания на чл. 107 от ЗНФО, а именно комитет в състав от един член - Петър Дойнов Дойнов.

1.2. План на ликвидатора на Дружеството

Намеренията на ликвидатора на Дружеството са свързани основно с осъществяване на ликвидацията чрез продажба на активите му (инвестициите в дъщерни дружества) при възможно най-изгодни за Дружеството, кредиторите и акционерите му условия, преобразуването им в парични средства, с оглед удовлетворяване на кредиторите и разпределение на ликвидационен дял между акционерите.

В изпълнение на плана, през отчетния период успешно са осъществени продажби на дялови участия в дъщерни дружества, като сделките са реализирани при постигане на възможно най-добрите условия за Дружеството и неговите акционери и при спазване на всички нормативни изисквания.

Продължават усилията на ликвидатора към търсене на възможности за продажба на останалите инвестиции на Дружеството, като предвид пазарната конюнктура не са налице обвързващи споразумения, които да пораздат конкретни ангажименти за страните. Стремелът на ликвидатора е продажбите на активи на „Аванс Екуити Холдинг“ АД - в ликвидация, представляващи инвестиции в дъщерни дружества, да бъдат реализирани като действащи работещи компании и при възможно най-добри условия за Дружеството и неговите акционери. По този начин очакванията на ликвидатора са, че реализирането на продажбите на дъщерните дружества като действащи предприятия ще донесат повече приходи на Дружеството, отколкото откриване на производство по ликвидация на самите дъщерни дружества и продажба на активите им на парче.

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие със Счетоводен стандарт № 13 и останалите Национални счетоводни стандарти (НСС) в сила от 1.01.2016 г. и изискванията на Закона за счетоводството.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Настоящият финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева, включително сравнителната информация за 2022 г.

Финансовият отчет е изготвен на ликвидационна база, съгласно изискванията на приложимия Счетоводен стандарт № 13 – *Отчитане при ликвидация и несъстоятелност*.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни преценки и допускания, свързани с възложените оценки за определяне на ликвидационната стойност на инвестициите в дъщерни предприятия, както и на финансовите активи - вземания. Въпреки че тези преценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ликвидатора, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените преценки и допускания.

Ликвидаторът носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет, а Одитния комитет за осъществяване на надзор върху процесите на финансовото отчитане в дружеството.

3. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Приложената от Дружеството счетоводна политика съответства на изискванията на Счетоводен стандарт № 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, приложим от датата на обявяване на дружеството в ликвидация - 11 март 2020 г.

3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. Във финансовия отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, а след взетото решение за обявяване в ликвидация – по ликвидационна стойност, която е определена чрез оценки, изготвени от независими външни оценители, които са членове на Камарата на независимите оценители в страната и притежават съответните лицензи за оценки на цели търговски предприятия, както и на вземания.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своя финансов отчет, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

3.2. Приходи и разходи

Приходите са отчитани диференцирано: приходи от стопанска дейност и от ликвидация.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надлежно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

Разходите се отчитат диференцирано: разходи за стопанска дейност и разходи, свързани с ликвидацията.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Разходите се начисляват в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Приходите от лихви са свързани с предоставени от дружеството заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

3.3. Нематериални активи

Нематериалните активи на дружеството включват права върху интелектуална собственост.

Съгласно изискванията на СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“ се преустановява начисляването на амортизация от датата на вписване в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на Дружеството в ликвидация - 11.03.2020 г.

3.4. Машини и оборудване

Машини и оборудване на дружеството включват компютри и компютърна техника.

Съгласно изискванията на СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“ се преустановява начисляването на амортизация от датата на вписване в Търговския регистър при Агенцията по вписванията на Дружеството в ликвидация - 11.03.2020 г.

3.5. Материали запаси

Материалните запаси на дружеството включват стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.

Те се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

3.6. Обезценка на нетекущи активи

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса на ликвидационна база, чрез изготвена оценка от независим оценител за определяне на ликвидационната стойност на тези активи.

3.7. Финансови активи

Финансовите активи включват кредити (заеми) и търговски и други вземания.

Заемите и вземанията, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор.

Финансовите активи са признати първоначално (преди обявяване на Дружеството в ликвидация) по цена на придобиване.

Към датата на изготвяне на баланса се изготвя оценка по ликвидационна стойност за тези финансови активи и на нейна база ликвидатора взема решение за обезценка на конкретни финансови активи или

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

групи финансови активи. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и неговата ликвидационна стойност. Тя се признава в Отчета за приходи и разходи през периода, през който е възникнала/установена.

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.

3.8. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват 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.

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

3.9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти представляват пари в брой по разплащателни сметки и краткосрочни депозити в банки в страната.

3.10. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата.

Данъчното облагане на дружеството се извършва в съответствие с разпоредбите на ЗКПО за дружествата, обявени в ликвидация. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2023 г. номиналната данъчна ставка е 10%.

3.11. Ликвидационен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

В съответствие със СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, финансовите резултати на дружеството до ликвидацията и всички останали видове резерви (в това число и премийния резерв) се обединяват и се отчитат като други резерви.

3.12. Краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват заплати и социални осигуровки, в т.ч. по неизползвани отпуски.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството няма членове от персонала, които да се пенсионира през следващите години, попадащи в срока на ликвидация, поради което и не е отчетло задължения за обезщетения при пенсиониране.

3.13. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение следствие на минали събития.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времеви разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3.14. Сделки и отношения със свързани лица

Отношенията със свързани лица съществуват, когато една страна има способността да контролира, пряко или непряко, чрез един или повече посредници, друга страна или да упражнява значително влияние над друга страна във вземането на финансови и оперативни решения. Такива отношения съществуват и между дружества, които са под общ контрол с отчитащото се предприятие, или между отчитащото се предприятие и неговия ключов управленски състав, директорите или акционерите му.

4. ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕЦЕНКИ ПРИ ПРИЛАГАНЕТО НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Ликвидаторът на Дружеството прави приблизителни преценки и предположения, които се отразяват върху отчетените суми и активи и пасиви в рамките на следващата финансова година. Приблизителните преценки на ликвидатора са свързани с изготвените оценки по ликвидационна стойност на активите на Дружеството и в тази връзка значимите преценки на ликвидатора при прилагането на счетоводните политики на Дружеството са свързани с:

Определяне на ликвидационна стойност на активите

Методите за оценка, прилагани при определяне на ликвидационната стойност на нетекущите активи, както и на инвестициите в дъщерни предприятия, кредити и вземания са предмет на различни оценки и допускания.

Независимите оценки, изготвени от лицензирани оценители към 31 декември 2023 г. са използвани от ликвидатора като база за определяне на ликвидационната стойност на активите.

5. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Машините и съоръженията на Дружеството включват компютри и компютърно оборудване. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Към 31 Декември 2023 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2022 ‘000лв
Стойност към 31.12.2022 г.	1	1
Резултат от оценяване по ликвидационна стойност през периода	-	-
Стойност към 31.12.2023 г.	<u>1</u>	<u>1</u>

От началната дата на обявяване на ликвидацията на дружеството в Търговския регистър – 11.03.2020 г. в съответствие с изискванията на приложимия СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, дружеството е преустановило начисляването на амортизация за тези активи. Същите са класифицирани като „Други“ в позицията Дълготрайни материални активи в счетоводния баланс към 31.12.2023 г. по тяхната ликвидационна стойност.

"АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ" АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

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

Към 31 декември 2023 г. ръководството е определило ликвидационните стойности на машини и съоръжения с помощта на доклади на екип от независими лицензирани оценители чрез дружество ХЕЛЪНИ КО ООД. Ликвидационната стойност е определена при условията на чл. 18 на Наредба № 41 от 11.06.2008 г. като е приложен метода на чистата стойност на активите с коефициент на ликвидационната стойност в размер на 0.7927, определен при специалните условия на доброволна ликвидация.

6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Към 31.12.2023 г. Дружеството отчита материални запаси – стоки (пшеница) в размер на 2 136 хил. лв. Същите са представени по доставна цена, която към края на годината е по-ниската от нетна реализируема стойност.

7. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в дъщерни предприятия към 31 Декември 2023 г. включват:

Име на дъщерното предприятие	2023			2022		
	Брой притежавани акции/дялове	Дял от собствеността	Стойност на инвестицията	Брой притежавани акции/дялове	Дял от собствеността	Стойност на инвестицията
			‘000 лв.			‘000 лв.
"СЕП България" АД	13 488 000	91.2%	13 488	13 488 000	91.2%	13 488
<i>Обезценка на „СЕП България“ АД</i>			<i>(13 488)</i>			<i>(13 488)</i>
"Енерджи инвест" ЕАД	5 934 215	100%	5 934	5 934 215	100%	5 934
<i>Обезценка на „Енерджи Инвест“ ЕАД</i>			<i>(4 724)</i>			<i>(4 592)</i>
"Агро Тера Север" АД	5 100 000	100%	5 100	5 100 000	100%	5 100
<i>Обезценка на „Агро Тера Север“ ЕАД</i>			<i>(319)</i>			<i>(204)</i>
"Енерджи ефект" ЕАД	-	-	-	3 000 000	100%	3 000
<i>Обезценка на „Енерджи Ефект“ ЕАД</i>						<i>(3 000)</i>
"Агро Тера Трейд" ЕООД /в ликвидация/	5 000	100%	500	5 000	100%	500
<i>Обезценка на „Агро Тера Трейд“ ЕООД</i>			<i>(500)</i>			<i>(500)</i>
			5 991			6 238

Към края на 2023 г. всички дъщерни дружества развиват дейностите, описани в таблицата по-долу в страната:

Име на дъщерното предприятие	Описание на основната дейност
"СЕП България" АД	Изграждане и опериране на Система за електронни плащания
"Енерджи инвест" ЕАД	Развитие и управление на проекти в областта на възобновяеми енергийни източници
"Агро Тера Север" АД	Производство и търговия със земеделска продукция
"Агро Тера Трейд" ЕООД /в ликвидация/	Търговия със зърнени култури

Инвестициите в дъщерни предприятия са отразени във финансовия отчет при тяхното придобиване по метода на себестойността.

През декември 2023 г. Дружеството продаде всички свои собствени 3 000 000 акции от капитала на еднолично акционерно дружество „Енерджи Ефект“ ЕАД, представляващи 100% от капитала на това дружество. Договорената продажна цена е изцяло платена през 2023 г.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ликвидационните стойности на инвестициите в дъщерни предприятия са определени с помощта на оценки, изготвени от екип от независими лицензирани оценители чрез дружество ХЕЛЪНИ КО ООД. При изготвяне на оценките са определени ликвидационна стойност на цяло търговско предприятие на база приложими стандарти за оценяване - Български стандарти за оценяване 2018 (БСО), съобразени и с добрите практики на Международните стандарти за оценяване (МСО). Ликвидационната стойност е определена при условията на чл. 18 на Наредба № 41 от 11.06.2008 г. При определяне на пазарна стойност и ликвидационна стойност е приложен метода на чистата стойност на активите с коефициент на ликвидационната стойност в размер на 0.7927, определен при специалните условия на доброволна ликвидация.

Към 31 декември 2023 г. ръководството приема изготвените пазарни оценки по ликвидационна стойност от независими външни оценители, в резултат на които има промяна в балансовата стойност на следните инвестиции – „Енерджи Инвест“ ЕАД и „Агро Тера Север“ ЕАД.

През 2023 г. са признати допълнителни обезценки за „Агро Тера Север“ ЕАД в размер на 116 хил. лв. и за „Енерджи Инвест“ ЕАД в размер на 131 хил.лв. Същите суми са отчетени на ред „Други разходи, свързани с ликвидацията“ в отчета за приходите и разходите.

Дружеството е съдължник по задължения на дъщерните си дружества (вж. бележка 18).

8. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2023 г. дружеството има следните вземания:

	Към 31 Декември 2023 '000 лв.	Към 31 Декември 2022 '000 лв.
Агро Тера Север АД	52	50
СЕП България АД	4 535	4 386
Енерджи Ефект ЕАД	-	3 820
Енерджи Инвест ЕАД	317	76
Обезценка	<u>(4 312)</u>	<u>(6 332)</u>
	<u>592</u>	<u>2 000</u>

Заемите, предоставени на дъщерните предприятия представляват необезпечени кредитни линии със следните параметри:

- „Агро Тера Север“ ЕАД – лимит 3 000 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 30 юни 2024 г.
- „Енерджи Инвест“ ЕАД – лимит 7 200 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 30 юни 2024 г.
- „СЕП България“ АД – лимит 7 000 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 30 юни 2024 г.

Към 31.12.2023 г. ликвидационните стойности на вземанията от свързани лица са определени с помощта на оценки, изготвени от екип от независими лицензирани оценители чрез дружество „ХЕЛЪНИ КО“ ООД.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Изменението в размера на обезценките на вземанията от свързани лица през 2023 г. може да бъде представено по следния начин:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	‘000 лв.	‘000 лв.
Салдо към 1 януари	6 332	6 440
Възстановяване на загуба от обезценка	-	(1 561)
Отписани загуби от обезценка	(2 297)	-
Загуба от обезценка	277	1 453
Салдо към 31 декември	<u>4 312</u>	<u>6 332</u>

През 2023 г. поради продажба на дъщерното предприятие „Енерджи Ефект“ ЕАД са отписани вземания с нетна стойност в размер на 2 297 хил.лв.

Към края на отчетния период дружеството е признало разходи за обезценка на вземания от дъщерни предприятия, както следва: „Енерджи Инвест“ ЕАД – 54 хил. лв. и „СЕРП България“ АД - 223 хил. лв. Същите са признати и включени на ред „Други разходи, свързани с ликвидацията“ в отчета за приходите и разходите.

9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2023 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	152	-	152
Вземания от свързани лица	1	-	1
Корекция	-	1	1
	<u>153</u>	<u>1</u>	<u>154</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	<u>153</u>		<u>154</u>

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2022 г.	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Инвестиции в дъщерни предприятия	406	(254)	152
Вземания от свързани лица	81	(80)	1
	<u>487</u>	<u>(334)</u>	<u>153</u>
Признати като:			
Отсрочени данъчни активи	<u>487</u>		<u>153</u>

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

10. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	Към 31 Декември 2023 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2022 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- В разплащателни сметки и депозити в банки в лева	4 458	4 488
	4 458	4 488

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

11. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ

11.1. АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 35 945 592 на брой напълно платени обикновени акции с номинална стойност в размер на 1 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на акционерите на Дружеството.

	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Брой издадени и напълно платени акции:		
Към 1 януари	35 945 592	35 945 592
Към 31 декември	35 945 592	35 945 592

Списъкът на основните акционери, които притежават пряко над 5% от гласовете в Общото събрание на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2023 г.		31 декември 2022 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
КАРОЛ ИНВЕСТМЪНТ ЕАД	6 798 532	18.91	6 798 532	18.91
YARKON ASSOCIATE LLC	1 940 098	5.40	1 940 098	5.40
КАРОЛ ФИНАНС ЕООД	2 065 718	5.75	1 921 700	5.35
КАРОЛ СТАНДАРТ ЕООД	7 801 312	21.70	7 551 312	21.01
ИНТЕРСЕРВИЗ УЗУНОВИ АД	1 797 500	5.00	1 797 500	5.00
НЕТТЕЛКОМ ЕООД	5 794 918	16.12	5 789 918	16.11
Други юридически и физически лица под 5 %	9 747 514	27.12	10 146 532	28.22
	35 945 592	100.00	35 945 592	100.00

11.2. ДРУГИ РЕЗЕРВИ

В съответствие със СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност“, финансовите резултати на дружеството до датата на обявяване в ликвидация и всички останали видове резерви се обединяват и се отчитат като „Други резерви“ в счетоводния баланс. Резервите на Дружеството към 31.12.2023 г. възлизат на 20 095 хил. лв., формирани както следва:

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

- Премийният резерв на Дружеството в размер на 1 853 хил. лв., който отразява разликата между емисионната и номиналната стойност на издадени акции на дружеството през предходни години, намалени с регистрационните и други регулаторни такси и съответните данъчни привилегии;
- Натрупана загуба от предходни години в размер на 36 793 хил. лв.
- Реализирана загуба в размер на 42 хил. лв. за периода от 01.01.2020 г. до 11.03.2020 г.
- Реализирана печалба в размер на 1 231 хил. лв. за периода от 12.03.2020 г. до 31.12.2020 г.
- Реализирана печалба в размер на 291 хил. лв. за периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г.
- Реализирана печалба в общ размер на 13 365 хил.лв. за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. (13 285 хил.лв. финансов резултат от ликвидацията и 80 хил.лв.от стопанската дейност)

11.3. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ ЛИКВИДАЦИЯ

Към 31 декември 2023 г. дружеството е реализирало загуба от ликвидацията в размер на 2 081 хил. лв. (2022 г.: печалба в размер на 13 285 хил. лева.) и загуба от стопанската си дейност в размер на 431 хил.лв. (2022 г.: печалба в размер на 80 хил. лева.)

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

12.1. Задължения, възникнали преди ликвидацията

	Към 31 Декември 2023 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2022 ‘000 лв.
<i>Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:</i>		
Агро Тера Трейд ЕООД- търговско задължение	11	12
<i>Търговски и други задължения, в т.ч.:</i>		
Задължения към персонала	-	1
Задължения към доставчици и клиенти	-	1
	11	14

12.2. Задължения, възникнали по време на ликвидацията

	Към 31 Декември 2023 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2022 ‘000 лв.
Задължения към бюджета	1	1
Задължения към социалното осигуряване	1	1
Задължения към персонала	4	5
Задължения към ликвидатора	2	2
Задължения към доставчици и други	25	22
	33	31

Задълженията към персонала представляват текущи задължения към настоящи служители на Дружеството. Текущи са и задълженията към ликвидатора, бюджета и социалното осигуряване.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

13. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПО ЛИКВИДАЦИЯТА

13.1. Печалба/ загуба от продажба на инвестиции в дъщерни предприятия

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023	За периода 01.01.2022- 31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от продажба	65	12 734
Балансова стойност на продадените инвестиции	-	(4 035)
Печалба от продажба на инвестиции	-	8 699

13.2. Финансови приходи

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023	За периода 01.01.2022- 31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от дивиденди:		
- Адванс Енерджи 1 ЕООД	-	392
- Агро Тера Трейд ЕООД	-	356
- Ремусс ЕООД	-	2 268
	-	3 016

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023	За периода 01.01.2022- 31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от ликвидационни дялове:		111
- СЕП Сървис ЕАД – в ликвидация	-	111
	-	111

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023	За периода 01.01.2022- 31.12.2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от лихви, по предоставени заеми на дъщерни предприятия:		
- Агро Тера Север АД	2	22
- СЕП България АД	149	139
- Енерджи Ефект ЕАД	40	43
- Адванс Енерджи 1 ЕООД	-	16
	191	220

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

13.3. Други приходи, свързани с ликвидацията

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023 ‘000 лв.	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.
Възстановена обезценка на инвестиции	-	1 829
Възстановена обезценка на вземания	-	1 561
Други приходи	87	-
	87	3 390

13.4. Разходи за персонала и възнаграждение на ликвидатора

	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.
Разходи за персонала, в т.ч.: <i>за компенсируеми отпуски</i>	(60)	(57)
	-	(1)
Разходи за възнаграждение на ликвидатора	(29)	(28)
	(89)	(85)

13.5. Финансови разходи

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023 ‘000 лв.	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.
Разходи за лихви по получени заеми от:		
- Карол Финанс ЕООД	-	(136)
	-	(136)

13.6. Други разходи, свързани с ликвидацията

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023 ‘000 лв.	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.
Абонаменти	(13)	(13)
Професионални услуги	(17)	(10)
Други разходи, в т.ч.:	(8)	(12)
<i>Такси, свързани с дейността</i>	(5)	(7)
Обезценка на инвестиции и вземания	(524)	-
	(562)	(35)

"АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ" АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Договореното възнаграждение за независим финансов одит за 2023 г. е в размер на 8 хил. лв. През годината одитора на дружеството не е предоставял данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

14. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ОТ СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ

През 2023 г. дружеството реализира част от наличните зърнени култури (пшеница и слънчоглед) чрез продажба на договорена стойност в размер на 393 хил. лв. Балансовата стойност на продадените стоки е 554 хил.лв.

Съгласно сключен през м.декември 2022 г. договор за складиране и съхранение на стоките дължимото възнаграждение за 2023 г. е в размер на 183 хил. лв. и към края на годината задължението на дружеството е в размер на 15 хил. лв.

15. СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват неговите акционери, дъщерни предприятия, ликвидатора, както и другите свързани лица под общ контрол чрез мажоритарния собственик на капитала на дружеството. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

15.1. СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ С ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ И ДРУГИ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За отчетния период сделките и разчетите със свързани лица – дъщерни предприятия и други свързани лица под общ контрол са оповестени в Бележки 8, 12 и 13.

15.2. СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ С АКЦИОНЕРИ

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023 ‘000 лв.	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.
Акционери:		
- разходи за лихви по заем получен от Карол Финанс ЕООД	-	(136)
- възстановен заем на Карол Финанс ЕООД	-	4 183
- възстановени лихви на Карол Финанс ЕООД	-	1 644

15.3 СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ С КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ликвидаторът на Дружеството е неговия ключов управленски персонал след обявяване на дружеството в ликвидация.

Възнагражденията на ликвидатора включват следните разходи:

	За периода 01.01.2023- 31.12.2023 ‘000 лв.	За периода 01.01.2022- 31.12.2022 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(29)	(28)
	<u>(29)</u>	<u>(28)</u>

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Към 31 декември 2023 г. дружеството има задължение за възнаграждение на ликвидатора в размер на 2 хил. лв. (31 декември 2022 г. – 2 хил. лв.).

16. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През отчетния период Дружеството не е осъществило сделки, при които не са използвани парични средства или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

17. УДОВЛЕТВОРЯВАНЕ НА КРЕДИТОРИТЕ

Търговските и други задължения на Дружеството са представени в бележка 12.

18. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

През годината няма предявени гаранционни и правни иски към Дружеството.

Дружеството е съдлъжник по предоставен банков овърдрафт на дъщерното дружество „Агро Тера Север” ЕАД от „ОББ” АД, по който, както към 31 декември 2023 г., така и към датата на одобрение на настоящия отчет няма предявени претенции от банката.

Последната данъчна проверка на Дружеството е извършена от данъчната администрация във връзка (13) с възстановяване на Данък върху добавената стойност за периода 01.09.2023- 30.11.2023 г.

Последната ревизия на Дружеството е извършена от Националния осигурителен институт във връзка с подадено уведомление по чл. 77, ал. 1 от ДОПК за периода 01.04.2006 г. - 29.02.2020 г.

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Цели и политика на ликвидатора по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са кредитен, ликвиден и пазарен риск. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от неговия ликвидатор.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск посредством заемите, предоставени на дъщерни дружества. Предоставените заеми са необезпечени.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата (ликвидационна) стойност на финансовите активи, описани в Бележка 7.

Дружеството не е предоставяло самостоятелно финансовите си активи (инвестиции и вземания) като обезпечение по сделки. От своя страна то е съдлъжник по задължения на някои от своите дъщерни дружества, както е описано в Бележка 18.

По отношение на вземанията си Дружеството е изложено на кредитен риск, концентриран изцяло в неговите експозиции към отделните дъщерни предприятия.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

“АДВАНС ЕКУИТИ ХОЛДИНГ” АД /в ликвидация, считано от 11.03.2020 г./
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения към кредитори, а доколкото е обявено в ликвидация и към своите акционери след осребряване на имуществото си.

По-подробно удовлетворяването на кредиторите и бъдещите планове на ликвидатора за тяхното пълно уреждане са оповестени по-горе в пояснителна Бележка 17.

Пазарен риск

Лихвен риск

Дружеството няма разчети с плаващи лихвени проценти, поради което изложеността му на лихвен риск е сведена до минимум.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки и няма разчети и парични средства във валути различни от лева и евро. Освен това, от датата на обявяване в ликвидация – 11.03.2020 г. валутни преоценки не са допустими, съгласно Счетоводен стандарт 13.

20. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

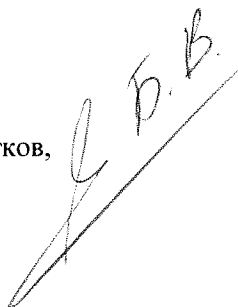
Между датата на годишния финансов отчет и датата на оторизирането му за издаване не са възникнали съществени за дружеството коригиращи и/или некоригиращи събития, неотчитането и/или неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне в настоящия финансов отчет.

21. ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

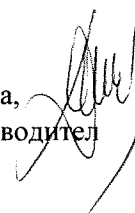
Годишният финансов отчет към 31 декември 2023 г. е утвърден за издаване от Ликвидатора на 27.03.2024 г.

Борислав Петков,
Ликвидатор

Гр. София
27.03.2024 г.



Дияна Кънева,
Главен счетоводител



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **Аванс Екуити Холдинг АД** - в ликвидация
 към **31.12.2023 г.**

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
А. КРАТКОТРАЙНИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ			А. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
I. Парични средства и парични еквиваленти			I. Краткосрочни задължения		
1. Други	4 458	4 488	1. Необезпечени	44	45
<i>Всичко I:</i>	4 458	4 488	<i>Всичко I:</i>	44	45
II. Краткосрочни вземания				44	45
1. Други	797	2 464	Б. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ		
<i>Всичко II:</i>	797	2 464	I. Основен капитал - акционерен	35 946	35 946
III. Материални запаси			II. Финансов резултат от ликвидацията	(2 081)	13 285
1. Други	2 136	2 705	III. Финансов резултат от стопанската дейност	(431)	80
<i>Всичко III:</i>	2 136	2 705	IV. Резерви, в т.ч.:		
Общо за раздел А:	7 391	9 657	1. Други резерви	(20 095)	(33 460)
Б. ДЪЛГОТРАЙНИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ			<i>Всичко IV:</i>	(20 095)	(33 460)
I. Дълготрайни материални активи			Общо за раздел Б:	13 339	15 851
1. Други	1	1			
<i>Общо за група I:</i>	1	1			
III. Дълготрайни финансови активи					
1. Други - инвестиции в дъщерни предприятия	5 991	6 238			
<i>Общо за група III:</i>	5 991	6 238			
	5 992	6 239			
	13 383	15 896			
В т.ч. сума на:			СУМА НА ПАСИВА	13 383	15 896
1. Други	13 383	15 896	В. УСЛОВНИ ПАСИВИ		
В. УСЛОВНИ АКТИВИ					

Дата на съставяне: 27.03.2024

Съставител

/Дияна Кънева/

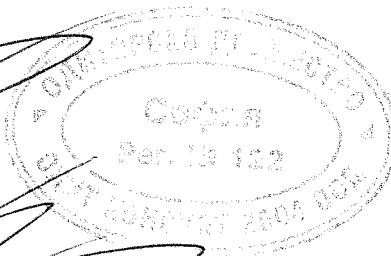
Ликвидатор

/Борислав Петков/

Настоящият финансов отчет е одобрен от ликвидатора на 27.03.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата 29.03.2024 г.
 Регистриран одитор отговорен за ангажмента – Атанаска Филипова-Сланчева
 Одиторско дружество, рег. №0122, "Одит Консулт 2004" ООД

Управител: Атанаска Филипова-Сланчева



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ДЕЙНОСТТА ПО ЛИКВИДАЦИЯ
 на **Аванс Екуити Холдинг АД** - в ликвидация
 за периода **01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
I. РАЗХОДИ ПО ЛИКВИДАЦИЯТА			I. ПРИХОДИ ОТ ЛИКВИДАЦИЯТА		
1. Разходи за издръжка на ликвидаторите	29	28	1. Финансови приходи	191	3 347
2. Разходи за персонала	60	57	2. Други приходи	152	16 124
3. Балансова стойност на продадените активи /без продукцията/		4 035			
4. Финансови разходи		136			
5. Други разходи, свързани с ликвидацията	2 335	1 596			
<i>Всичко за I:</i>	2 424	5 852	<i>Всичко за I:</i>	343	19 471
II. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ		13 619	II. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	2 081	-
III. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА		334			
IV. ПЕЧАЛБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ		13 285	III. ЗАГУБА ОТ ЛИКВИДАЦИЯ	2 081	-
Всичко (I + II)	2 424	19 471	Всичко (I + III)	2 424	19 471

Дата на съставяне: 27.03.2024

Съставител:

/Дияна Кънева/

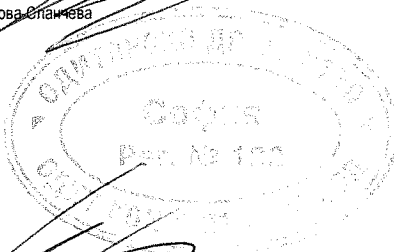
Ликвидатор:

/Борислав Петков/

Настоящият финансов отчет е одобрен от ликвидатора на 27.03.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата 29.03.2024 г.

Регистриран одитор отговорен за ангажимента – Атанаска Филипова-Спанчева
 Одиторско дружество, рег. №0122, "Одит Консулт 2004" ООД



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 ЗА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ**
 на **Адванс Екуити Холдинг АД** - в ликвидация
 за периода **01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
I. РАЗХОДИ ЗА СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ			I. ПРИХОДИ ОТ СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ		
1. Разходи за материали	1		1. Приходи от продажби на:	324	1 437
2. Разходи за външни услуги	1		а) материални запаси	324	1 437
3. Други разходи, в т.ч.: за наеми	199 183	13 13			
4. Балансова стойност на продадената	554	1 344			
<i>Всичко за I:</i>	755	1 357	<i>Всичко за I:</i>	324	1 437
II. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА ОТ СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ		80	II. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА ОТ СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ	431	-
III. ПЕЧАЛБА ОТ СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ		80	III. ЗАГУБА ОТ СТОПАНСКАТА ДЕЙНОСТ	431	-
Всичко (I + II)	755	1 437	Всичко (I + III)	755	1 437

Дата на съставяне: 27.03.2024

Съставител:

/Дияна Кънева/

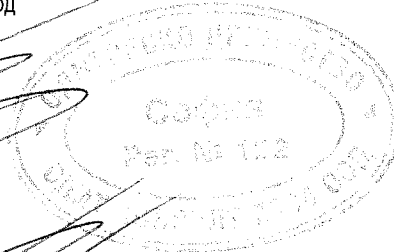
Ликвидатор:

/Борислав Петков/

Настоящият финансов отчет е одобрен от ликвидатора на 27.03.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата 29.03.2024 г.
 Регистриран одитор отговорен за ангажмента – Атанаска Филипова-Сланчева
 Одиторско дружество, рег. №0122, "Одит Консулт 2004" ООД

Управител: Атанаска Филипова-Сланчева



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод

на **Аванс Екуити Холдинг АД - в ликвидация**
 за периода **01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.**

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци а	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления 1	Плащания 2	Нетен поток 3	Постъпления 4	Плащания 5	Нетен поток 6
Парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди						
А. ликвидацията						
1. Парични потоци, свързани с други дебитори и кредитори			-	2 915	(7 599)	(4 684)
<i>Всичко парични потоци, свързани с вземания и задължения възникнали преди ликвидацията (А)</i>	-	-	-	2 915	(7 599)	(4 684)
Б. Парични потоци свързани със сделки по време на ликвидацията						
1. Парични потоци, свързани с контрагенти	594	(260)	334	1 128	(1 578)	(450)
2. Парични потоци, свързани с финансови активи	150	(172)	(22)	12 734	(3 887)	8 847
3. Парични потоци, свързани с разчети с персонала		(91)	(91)		(86)	(86)
4. Парични потоци, от лихви, неустойки, комисионни, дивиденди и други подобни			-	859		859
5. Други парични потоци от ликвидационна дейност	27	(278)	(251)			
<i>Всичко парични потоци от сделки по време на ликвидацията (Б)</i>	771	(801)	(30)	14 721	(5 551)	9 170
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	771	(801)	(30)	17 636	(13 150)	4 486
Д. Парични средства в началото на периода			4 488			2
Е. Парични средства в края на периода			4 458			4 486

Дата на съставяне: 27.03.2024

Съставител:

Ликвидатор:

/Дияна Кънева/

/Борислав Петков/

Настоящият финансов отчет е одобрен от ликвидатора на 27.03.2024 г.

Заверил съгласно одиторски доклад с дата 29.03.2024 г.
 Регистриран одитор отговорен за ангажмента – Атанаска Филипова-Сланчева
 Одиторско дружество, рег. №0122, "Одит Консулт 2004" ООД

