

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

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Предмет на дейност

„Аванс Екуити Холдинг“ АД („Дружеството“) е акционерно дружество от холдингов тип, чиито книжа са регистрирани за търговия на Българска фондова борса - София. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър 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.

Основната 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. Фокусът на „Аванс Екуити Холдинг“ АД е в инвестирането чрез участие като акционер-учредител или покупката на дял от капитала в частни фирми с висок потенциал за растеж, определен на база на изготвен бизнес план след процес на селекция. Финансовият ресурс за целта се набира чрез публично предлагане на ценни книжа на индивидуални и институционални инвеститори, както и чрез банкови заеми.

Дружеството е с първоначален срок на съществуване десет години, считано от датата на първоначалната му регистрация в Търговския регистър – 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 Търговския регистър 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 Търговския регистър.

Акционер с най-голям дял в капитала е дружество "Карол Инвестмънт" ЕАД, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса. Краен собственик е физическо лице.

Към 30 септември 2021 г. персоналът на Дружеството се състои от 3 души (2020 г. – 3 души).

Дружеството има избран и действащ Одитен комитет, съгласно специалните изисквания на чл. 107 от ЗНФО, а именно за комитет в намален състав с един член - Петър Дойнов Дойнов.

1.2. Инвестиционна политика на Дружеството

До обявяването си в ликвидация, водеща цел на „Аванс Екуити Холдинг“ АД е да осигури на своите акционери максимално нарастване на стойността на инвестициите им чрез структуриране и управление на портфейл от частни предприятия. Основните критерии за подбор на портфейлните инвестиции са свързани с наличието на сериозен и опитен мениджърски екип, бизнес модел с висок потенциал за растеж, както и постигане на специфична минимална очаквана вътрешна норма на възвръщаемост на

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

инвестициите за определен период.

Намеренията на ръководството са свързани основно с осъществяване на ликвидацията на Дружеството, продажба на активите му 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 (след удовлетворение на кредиторите). Предвид тези обстоятелства, Дружеството няма инвестиционни намерения, към чиято реализация да насочи усилия и ресурси. С оглед на това и отчитайки факта, че някои от инвестициите на Холдинга в неговите дъщерни дружества са в сектора на енергийната ефективност и възобновяемите енергийни източници, за които се очаква по-ускорено развитие с оглед на „Зелената сделка“, обявена за приоритетна в следващите години на ниво ЕС, очакванията на ликвидатора на дружеството са за постигане на една разумна продажна цена на същите, като се има предвид и извънредната ситуация в света, свързана с пандемията от Covid-19.

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.

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 2020 г., считано от 11 март 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен на ликвидационна база, съгласно изискванията на приложимия счетоводен стандарт № 13.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ликвидатора, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки 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

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

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.

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

3.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

3.3. Приходи и разходи, свързани с ликвидацията

Приходите от ликвидация и разходите по ликвидацията се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. Обезценка на нетекущи активи

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

За целите на определяне на обезценката, активите на дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава, когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

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

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

3.7. Финансови активи

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

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

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка 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.

Заемите и вземанията възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те не са деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи 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 преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

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.

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

3.9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти представляват пари в брой и по разплащателни сметки.

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.

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 30.09.2021 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.

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът 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 вследствие 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 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

Ръководството на Дружеството прави приблизителни оценки и предположения, които се отразяват върху отчетените суми и активи и пасиви в рамките на следващата финансова година. Приблизителните оценки и преценки се оценяват непрекъснато и се базират върху историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, за които се счита че са разумни при съществуващите обстоятелства.

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

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

4.1 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството/ликвидатора за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.2 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ликвидатора при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2020 г., с изключение на промените в базата за оценяване на инвестициите в дъщерни предприятия и вземания от свързани лица.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.3 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 2020 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 30 Септември 2021 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2020 ‘000 лв.
Компютри и компютърно оборудване	1	1
	<u>1</u>	<u>1</u>

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

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 в счетоводния баланс към 30.09.2021 г. по тяхната ликвидационна стойност.

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

Към 31 декември 2020 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. При изготвяне на оценката са определени пазарна стойност и ликвидационна стойност 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 0.7396, определен при специалните условия на доброволна ликвидация.

6. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в дъщерни предприятия към 30 Септември 2021 г. включват:

Име на дъщерното предприятие	2021		
	Брой притежавани акции/дялове	Дял от собствеността	Стойност на инвестицията
			‘000 лв.
"СЕП България" АД	13 488 000	91.2%	13 488
Обезценка на „СЕП България“ АД			(13 488)
"Енерджи инвест" ЕАД	5 934 215	100%	5 934
Обезценка на „Енерджи Инвест“ ЕАД			(4 245)
"Агро Тера Север" АД	5 100 000	100%	5 100
Обезценка на „Агро Тера Север“ ЕАД			(3 243)
"Енерджи ефект" ЕАД	3 000 000	100%	3 000
Обезценка на „Енерджи Ефект“ ЕАД			(3 000)
"Ремусс" ООД	1 028	83.5%	2 100
Обезценка на „Ремусс“ ООД			(663)
"Адванс Енерджи 1" ЕООД	184 869	100%	1 883
Обезценка на „Адванс Енерджи 1“ ЕООД			(1 240)
"СЕП Сървис" ЕАД /в ликвидация/	75 000	100%	750
Обезценка на „СЕП Сървис“ ЕАД			(750)
"Агро Тера Трейд" ЕООД	5 000	100%	500
Обезценка на „Агро Тера Трейд“ ЕООД			(500)
			5 626

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

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

Към 31 декември 2020 г. ръководството е определило ликвидационните стойности на инвестициите в дъщерни дружества на база на изготвени оценки от независими оценители и съответно техните балансови стойности са сведени до техните ликвидационни стойности.

Ликвидационните стойности на инвестициите в дъщерни предприятия са определени с помощта на доклади на екип от независими лицензирани оценители чрез дружество ХЕЛЪНИ КО ООД. При изготвяне на оценката са определени пазарна стойност и 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 0.7396, определен при специалните условия на доброволна ликвидация.

Към 30 септември 2021 г. Дружеството не е получило дивиденди от дъщерните си дружества.

Дружеството е поръчител по задължения на дъщерните си дружества (вж. бележка 16).

7. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 30 септември 2021 г. дружеството има следните вземания:

	Към 30 Септември 2021	Към 31 Декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Агро Тера Север ЕАД	1 724	1 721
Ремусс ООД	284	305
СЕП България АД	4 096	3 993
Енерджи Ефект ЕАД	1 193	1 160
Адванс Енерджи 1 ЕООД	1 144	1 114
Енерджи Инвест ЕАД	46	46
Обезценка	(5 230)	(5 230)
	3 257	3 109

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 31 декември 2021 г.
- „Енерджи Ефект” ЕАД – лимит 5 000 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 31 декември 2021 г.
- „Енерджи Инвест” ЕАД – лимит 7 200 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 31 декември 2021 г.
- „СЕП България” АД – лимит 7 000 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 31 декември 2021 г.
- „Ремусс” ООД – лимит 5 000 хил. лв., 3.5 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 31 декември 2021 г.

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

- „Аванс Енерджи 1” ЕООД – лимит 500 хил. лв., 4.2 % годишен лихвен процент и срок на погасяване 31 декември 2021 г.

Към 30 септември 2021 г. няма изменение в размера на обезценките на вземанията от свързани лица.

Към 31.12.2020 г. ликвидационните стойности на вземанията от свързани лица са определени с помощта на доклади на екип от независими лицензирани оценители чрез дружество ХЕЛЪНИ КО ООД.

*В баланса на ред краткосрочни вземания „Други“ са включени разходи за бъдещи периоди в размер на 2 хил.лв.

8. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби.
Към 30 септември 2021 г. отсрочените данъчни активи са в размер на 755 хил.лв.

9. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	Към 30 Септември 2021 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2020 ‘000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- Български лева	2	35
	<u>2</u>	<u>35</u>

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

10. ЛИКВИДАЦИОНЕН КАПИТАЛ

10.1. 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.

	30 септември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Брой издадени и напълно платени акции:		
Към 1 януари	35 945 592	35 945 592
Към 30 септември	<u>35 945 592</u>	<u>35 945 592</u>

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

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

	30 септември 2021 г.		31 декември 2020 г.	
	Брой акции	%	Брой акции	%
КАРОЛ ИНВЕСТМЪНТ ЕАД	6 162 500	17.14	6 162 500	17.14
YARKON ASSOCIATE LLC	1 940 098	5.40	1 940 098	5.40
КАРОЛ ФИНАНС ЕООД	1 921 700	5.35	1 921 700	5.35
КАРОЛ СТАНДАРТ ЕООД	4 885 168	13.59	1 815 562	5.05
ИНТЕРСЕРВИЗ УЗУНОВИ АД	1 797 500	5.00	1 797 500	5.00
АДВОКАТСКО С-Е Б.ВИТАНОВ И	-	-	1 796 200	5.00
НЕТТЕЛКОМ ЕООД	5 465 835	15.20	-	-
Други юридически и физически лица под 5 %	13 772 791	38.32	20 512 032	57.06
	35 945 592	100.00	35 945 592	100.00

10.2. 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 30.09.2021 г. възлизат на 33 751 хил. лв.

10.3. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ ОТ ЛИКВИДАЦИЯ

Към 30 септември 2021 г. дружеството е реализирало печалба в размер на 131 хил.лв. (От датата на обявяване на дружеството в ликвидация – 11.03.2020 г. до края на отчетния период – 31.12.2020 г.:печалба в размер на 1 231 хил. лева.).

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

11.1. Задължения, възникнали преди ликвидацията

	Към 30 Септември 2021 ‘000 лв.	Към 31 Декември 2020 ‘000 лв.
<i>Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:</i>		
Агро Тера Трейд ЕООД- заем и търговско задължение	12	12
<i>Други свързани лица под общ контрол</i>		
Карол Финанс ЕООД- заем и лихви	5 515	5 515
Неттелком ЕООД- други задължения	1 771	1 771
<i>Търговски и други задължения, в т.ч.:</i>		
Задължения към персонала	1	1
Задължения към доставчици и клиенти	10	10
	7 309	7 309

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

11.2.Задължения, възникнали по време на ликвидацията

	Към 30 Септември 2021	Към 31 Декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Задължения към бюджета	1	1
Задължения към социалното осигуряване	1	1
Задължения към персонала	3	3
Задължения към ликвидатора	2	2
Задължения към доставчици и други	1	15
	8	22

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

12. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ПО ЛИКВИДАЦИЯТА

12.1.Финансови приходи

	За периода 01.01.2021- 30.09.2021	За периода 11.03.2020- 30.09.2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от лихви, по предоставени заеми на дъщерни предприятия:		
- Агро Тера Север АД	51	51
- Ремусс ООД	-	46
- СЕП България АД	103	88
- Енерджи Ефект ЕАД	33	33
- Адванс Енерджи 1 ЕООД	30	30
- Енерджи Инвест ЕАД	-	1
	217	249

12.2. Разходи за персонала и възнаграждение на ликвидатора

	За периода 01.01.2021- 30.09.2021	За периода 11.03.2020- 30.09.2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за персонала	(44)	(58)
Разходи за възнаграждение на ликвидатора	(20)	(14)
	(64)	(72)

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

12.3. Други разходи, свързани с ликвидацията

	За периода 01.01.2021- 30.09.2021 ‘000 лв.	За периода 11.03.2020- 30.09.2020 ‘000 лв.
Абонаменти	(9)	(8)
Професионални услуги	(8)	-
Други разходи	(5)	(2)
	<u>(22)</u>	<u>(10)</u>

13. СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват неговите акционери (в т.ч. Карол Финанс ЕООД), дъщерни предприятия, ключов управленски персонал (в т.ч. ликвидатора), както и другите свързани лица под общ контрол – Карол АД и Неттелком ЕООД. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

13.1. 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 7, 11 и 12.

13.2. СДЕЛКИ И РАЗЧЕТИ С АКЦИОНЕРИ

Полученият заем от „Карол Финанс“ ЕООД е необезпечен, с лимит до 6 000 хил. лв., 4.2 % годишна лихва и срок на погасяване 31 декември 2021 г.

За отчетния период няма осъществени сделки и разчети с акционери.

13.3 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 01.01.2021- 30.09.2021 ‘000 лв.	За периода 11.03.2020- 30.09.2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	(20)	(14)
	<u>(20)</u>	<u>(14)</u>

Към 30 септември 2021 г. дружеството има задължение за възнаграждение на ликвидатора в размер на 2 хил. лв.

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

14. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

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

15. УДОВЛЕТВОРЯВАНЕ НА КРЕДИТОРИТЕ

Търговските и други задължения на Дружеството са представени в бележка 11.

Развитието на производството по ликвидация и приключването му в срока, определен от акционерите на събранието, проведено на 23.12.2019 г. до голяма степен се определя от икономическата среда, в която „Аванс Екуити Холдинг“ АД – в ликвидация и неговите дъщерни дружества оперират. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ситуацията свързана с разпространението на заразата с вируса е все още в процес на развитие, като не би могло да се изготви точна прогноза, с ясни количествени и качествени показатели относно ефекта върху осребряване на цялото имущество на „Аванс Екуити Холдинг“ АД, включително върху продажбите на неговите инвестиции. Все пак, анализът на ситуацията показва, че разразилата се криза, свързана с глобалната пандемия не би следвало да окаже осезаемо негативно влияние върху предстоящите сделки за продажба на инвестициите на дружеството, тъй като те са в сектори, за които има устойчиви политики през годините назад и заявени, и договорени цели на ниво Европейски Съюз за следващия програмен период. Нещо повече, органите на ЕС вече декларираха, че в краткосрочен план ще бъдат инвестирани значителни средства, така че в максимална степен да бъдат минимизирани всички негативни последици от здравната криза.

„Аванс Екуити Холдинг“ АД – в ликвидация притежава инвестиции в предприятия, които продължават да развиват активна дейност в сферите „Възобновяеми енергийни източници“ както и „Енергийна ефективност“. Във връзка с обявените намерения от ЕС за създаване на Фонд за справедлив преход, като инструмент за финансиране на Европейската зелена сделка и от който се очаква значителен паричен ресурс да бъде насочен към регионите с най-високи въглеродни емисии, включително и България, безспорно ще повлияе на търсенето на инвестиции, извършващи дейност в тази област.

Основните цели, които се поставят във връзка с осъществяването на производството по ликвидация и неговото приключване са продажба на инвестициите на „Аванс Екуити Холдинг“ АД, както и уреждане на вземанията и задълженията с дружества от икономическата му група и всички кредитори на дружеството.

Продажбата на инвестициите се цели да бъде извършена при постигане на цени, които са близки до оценените по ликвидационна стойност инвестиции и вземания по предоставени заеми към датата на съставяне на настоящия доклад. Ликвидаторът ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие COVID-19 и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните неблагоприятни ефекти върху Дружеството като цяло и неговите акционери, включително при необходимост и чрез удължаване на срока на ликвидацията за получаване на оптимална цена за инвестициите на „Аванс Екуити Холдинг“ АД (в ликвидация).

16. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

През отчетния период няма предявени гаранционни и правни иски към Дружеството.

Дружеството е поръчител по следните задължения на дъщерни предприятия:

- лизингов договор на дъщерното дружество „Агро Тера Север“ АД от „Дойче Лизинг България“ ЕАД;
- лизингов договор на дъщерното дружество „Ремусс“ ООД от „Дойче лизинг България“ ЕАД.

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

Последната данъчна проверка на Дружеството е извършена от данъчната администрация във връзка с подадено уведомление по чл. 77, ал. 1 от ДОПК за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2019 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.

17. 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, признати в края на отчетния период, описани в Бележка 7.

Дружеството не е предоставяло финансовите си активи (инвестиции и вземания) като обезпечение по сделки.

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.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения.

Дружеството планира да удовлетвори своите кредитори като за целта проучва възможностите за изгодна продажба на инвестициите в дъщерни дружества. По-подробно удовлетворяването на кредиторите и бъдещите планове на ликвидатора за тяхното пълно уреждане са оповестени по-горе в пояснителна бележка 15.

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови активи, в това число наличните парични средства и вземания по предоставени заеми на дъщерни дружества, както и очакваните продажби на инвестициите в тези дружества.

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. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв., което минимизира в максимална степен наличието на валутен риск за Дружеството.

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

18. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития между датата на индивидуалния междинен финансов отчет и датата на оторизирането му за оповестяване.

Борислав Петков,
Ликвидатор

Дияна Кънева,
Главен счетоводител