"АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към
31.12.2022 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Управител:
Цветан Кочев Цветанов

"АЛДАГОТ" Костинброд ООД

Съставител:
Наталия Владимирова Оронова

гр. Костинброд, 22 юни 2023 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА

„АЛДАГОТ“ ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „АЛДАГОТ" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпрос 1 и възможния ефект от въпрос 2, описани в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Дружеството е получило в предходен отчетен период финансиране на стойност съгласно договора в размер на 3,202 хил. лв., използвано за изграждане и закупуване на дълготрайни материални активи (сгради, машини и оборудване), въведени в експлоатация през 2014 г., с отчетна стойност към 31 декември 2022 г. в размер на 6,881 хил. лв. Дружеството е приело да признава финансирането на приход пропорционално за срок от 5 (пет) години, което не е в съответствие с изискванията на СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ", според който, дарения, свързани с амортизируеми активи се признават на приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението.

Съответно, счетоводният финансов резултат на Дружеството за текущия период е подценен със 115 хил. лв. (за 2021 година подценен със 126 хил. лв.); натрупаните печалби/(загуби) от минали години са надценени с 1,916 хил. лв., а стойността на остатъка от финансирането към 31 декември 2022 г. е подценена със същата сума (към 31 декември 2021 г. с 2,031 хил. лв.). Одиторският доклад върху финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. е квалифициран също относно този въпрос.

2. Не сме присъствали на инвентаризацията на касата към 31.12.2022 г. Ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно наличността на паричните средства в брой към тази дата и чрез използване на алтернативни процедури.

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 квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на Пояснително приложение Действащо предприятие от Раздел II. „База за изготвяне на финансовите отчети" от финансовия отчет, в което се посочва, че към 31 декември 2022 г. текущите пасиви на Дружеството превишават текущите му активи с 3,170 хил. лв., а задълженията към свързани лица са в размер на 3,792 хил. лв. За 2022 г. Дружеството отчита загуба след данъци в размер на 424 хил. лв., а натрупаните загуби към 31 декември 2022 г. са в размер на 1,611 хил. лв.

Посочените по-горе обстоятелства, са индикатор, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Дружеството-майка „ХРИСИ-99" ЕАД е потвърдило своята финансова и оперативна подкрепа за „АЛДАГОТ" ООД, предоставяйки писмо за подкрепа. Ръководството на Дружеството и мажоритарният собственик са предприели мерки за стабилизиране финансовото състояние на Дружеството и очакванията им са, че то ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и ще продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовите си отчети.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" въпрос 1 по-горе, Дружеството е допуснало съществено неправилно отчитане във връзка с признаване на получено финансиране към 31 декември 2022 г. Ние достигнахме до заключението, че другата информация съдържа съществено неправилно докладване, поради влиянието на ефектите от това съществено неправилно отчитане върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект, включени в другата информация.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" въпрос 2 по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно наличността на паричните средства в брой на Дружеството към 31 декември 2022 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България 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.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

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.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— 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 ръководството, 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.

667 Васка Гелина Регистриран одитор

Васка Гелина

Регистриран одитор

ул. „Алдомировска“ № 90, ет. 2, ап. 6

1309 гр. София, България

Дата: 22 юни 2023 г.

„АЛДАГОТ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2022 г.

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2022 г. от стр. 1 до стр. 36 е одобрен и подписан от името на „АЛДАГОТ" ООД от:

Управител:

Цветан Кочев Цветанов

Съставител:

Наталия Владимирова Оронова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2022 г.

Докладът на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31.12.2022 г. от стр. 1 до стр. 13 е одобрен и подписан от името на „АЛДАГОТ" ООД от:

Управител:

„АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
3. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
4. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
5. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1: СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ**
6. **ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693

Към 31.12.2022 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**1 035**	**1 035**
Земи и сгради, в т.ч.:	3 999	4 241	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- земи	71	71	- неразпределена печалба	1 151	1 151
- сгради	3 928	4 170	- непокрита загуба	(1 611)	(1 190)
Машини, производствено оборудване и апаратура	14	30	**Общо за група II:**	**(460)**	**(39)**
Съоръжения и други	45	70	**III. Текуща печалба (загуба)**	(424)	(421)
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6	-	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	**151**	**575**
Общо за група I:	**4 064**	**4 341**	**Б. Задължения**		
II. Дългосрочни финансови активи			Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**959**	**997**
Дългосрочни инвестиции	121	121	- до 1 година	959	997
Общо за група II:	**121**	**121**	Задължения към доставчици, в т.ч.:	**2 845**	**2 792**
III. Отсрочени данъци	4	4	- до 1 година	2 845	2 792
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**4 189**	**4 466**	Задължения по търговски заеми, в т.ч.:	**902**	**1 034**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	111	293
I. Материални запаси			- над 1 година	791	741
Суровини и материали	372	313	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**94**	**-**
Продукция и стоки в т.ч.:	11	12	- до 1 година	94	-
- стоки	11	12	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	**221**	**218**
Предоставени аванси	2	4	- до 1 година	144	141
Общо за група I:	**385**	**329**	- над 1 година	77	77
II. Вземания			Други задължения, в т.ч.:	**243**	**223**
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	516	395	- до 1 година	243	223
Вземания от предприятия от група в т.ч.:	182	507	Задължения към персонала, в т.ч.:	**72**	**71**
Други вземания в т.ч.:	7	7	- до 1 година	72	71
Общо за група II:	**705**	**909**	Осигурителни задължения, в т.ч.:	**50**	**73**
III. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	50	73
- в брой	136	54	Данъчни задължения	**121**	**77**
- безсрочни сметки (депозити)	-	81	- до 1 година	121	77
Общо за група III:	**136**	**135**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:**	**5 264**	**5 264**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**1 226**	**1 373**	- до 1 година	**4 396**	**4 446**
			- над 1 година	**868**	**818**
СУМА НА АКТИВА	**5 415**	**5 839**	**СУМА НА ПАСИВА**	**5 415**	**5 839**

Приложенията от страница 6 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Костинброд, 22 юни 2023 г.

Съставител: Наталия Владимирова Оронова

Управител: Цветан Кочев Цветанов

"АЛДАГОТ" Костинброд ООД

Съгласно одиторски доклад от 22 юни 2023 г.:
Васка Гелина
Регистриран одитор

667 Васка Гелина Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693
За 2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил. лева/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**8 528**	**6 382**
Суровини и материали	7 923	5 795
Външни услуги	605	587
Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 016**	**1 062**
Разходи за възнаграждения	879	910
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	137	152
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**287**	**308**
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**287**	**308**
- разходи за амортизация	287	308
Други разходи, в т.ч.:	**165**	**410**
Балансова стойност на продадени активи	113	118
Общо разходи за оперативната дейност	**9 996**	**8 162**
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**55**	**61**
Общо финансови разходи	**55**	**61**
Общо разходи за обичайната дейност	**10 051**	**8 223**
Общо разходи	**10 051**	**8 223**
Разходи за данъци от печалбата	**-**	**2**
Всичко разходи	10 051	8 225

Наименование на приходите	Сума /хил. лева/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**9 072**	**7 481**
Продукция	8 897	7 312
Стоки	166	161
Услуги	9	8
Други приходи, в т.ч.:	**555**	**323**
- приходи от финасирания	251	17
Общо приходи от оперативната дейност	**9 627**	**7 804**
Общо приходи от обичайната дейност	**9 627**	**7 804**
Загуба от обичайната дейност	**424**	**419**
Общо приходи	**9 627**	**7 804**
Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**424**	**419**
Загуба	**424**	**421**
Всичко приходи	10 051	8 225

Приложенията от страница 6 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Костинброд, 22 юни 2023 г.

Съставител: **Наталия Владимирова Оронова**

Управител: **Цветан Кочев Цветанов**

"АЛДАГОТ" ООД Костинброд

Съгласно одиторски доклад от 22 юни 2023 г.:
Васка Гелина
Регистриран одитор

067 Васка Гелина
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693
За 2022 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
Салдо в началото на отчетния период	**1 035**	**1 151**	**(1 190)**	**(421)**	**575**
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	(424)	**(424)**
Разпределение на печалба в т.ч.:	-	-	(421)	421	-
Салдо към края на отчетния период	**1 035**	**1 151**	**(1 611)**	**(424)**	**151**
Собствен капитал към края на отчетния период	**1 035**	**1 151**	**(1 611)**	**(424)**	**151**

Приложенията от страница 6 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Костинброд, 22 юни 2023 г.

Съставител: **Наталия Владимирова Орешова**

Управител: **Цветан Кочев Цветанов**

Съгласно одиторски доклад от 22 юни 2023 г.:
Васка Гелина
Регистриран одитор

667 Васка Гелина Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693
За 2022 г.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10 708	9 501	1 207	8 494	7 017	1 477
Платени и възстановени данъци (без корпоративни данъци)	-	124	(124)	-	308	(308)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	1 036	(1 036)	-	1 087	(1 087)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	-	13	(13)	-	20	(20)
Други парични потоци от основна дейност	2	8	(6)	2	18	(16)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**10 710**	**10 682**	**28**	**8 496**	**8 450**	**46**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	10	(10)	-	31	(31)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**10**	**(10)**	-	**31**	**(31)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	100	88	12	690	553	137
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	-	29	(29)	-	18	(18)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**100**	**117**	**(17)**	**690**	**571**	**119**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**10 810**	**10 809**	**1**	**9 186**	**9 052**	**134**
Д. Парични средства в началото на периода			**135**			**1**
Е. Парични средства в края на периода			**136**			**135**

Приложенията от страница 6 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Костинброд, 22 юни 2023 г.

Съставител: **Наталия Владимирова Оронова**

Управител: **Цветан Кочев Цветанов**

Съгласно одиторски доклад от 22 юни 2023 г.:
Васка Гелина
Регистриран одитор

667 Васка Гелина Регистриран одитор

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2022 година

"АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693

(хил. лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (9)	Балансова стойност в края на периода (5-10)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (6+7-8)		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. Нематериални активи											
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	**82**	-	-	**82**	**82**	**82**	-	-	**82**	**82**	-
Общо за група I:	**82**	-	-	**82**	**82**	**82**	-	-	**82**	**82**	-
II. Дълготрайни материални активи											
Земи и сгради, в т.ч.:	**6 128**	-	-	**6 128**	**6 128**	**1 887**	**242**	-	**2 129**	**2 129**	**3 999**
- земи	71	-	-	**71**	**71**	-	-	-	-	-	**71**
- сгради	6 057	-	-	**6 057**	**6 057**	1 887	242	-	**2 129**	**2 129**	**3 928**
Машини, производствено оборудване и апаратура	3 078	1	-	**3 079**	**3 079**	3 048	17	-	**3 065**	**3 065**	**14**
Съоръжения и други	1 307	3	-	**1 310**	**1 310**	1 237	28	-	**1 265**	**1 265**	**45**
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	6	-	**6**	**6**	-	-	-	-	-	**6**
Общо за група II:	**10 513**	**10**	-	**10 523**	**10 523**	**6 172**	**287**	-	**6 459**	**6 459**	**4 064**
III. Дългосрочни финансови активи											
Дългосрочни инвестиции	121	-	-	**121**	**121**	-	-	-	-	-	**121**
Общо за група III:	**121**	-	-	**121**	**121**	-	-	-	-	-	**121**
IV. Отсрочени данъци	**4**	3	3	**4**	**4**	-	-	-	-	-	**4**
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	**10 720**	**13**	**3**	**10 730**	**10 730**	**6 254**	**287**	-	**6 541**	**6 541**	**4 189**

Приложенията от страница 6 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне:
гр. Костинброд, 22 юни 2023 г.

Съставител: **Наталия Владимирова Оронова**

Управител: **Цветан Кочев Цветанов**

„АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2: ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството
„АЛДАГОТ" ООД, ЕИК 130988693

Управител
Цветан Кочев Цветанов

Съставител
Наталия Владимирова Оронова

Държава на регистрация на Дружеството
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр. Костинброд 2230 ул. „Ломско шосе" № 95

Обслужваща банка
Юробанк България АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на Дружеството.

Информация за консолидирания финансов отчет
Дружество-майка
„ХРИСИ-99" ЕАД

Информация за мястото, от където могат да бъдат получени копия на консолидираните финансови отчети
гр. Костинброд 2230 ул. „София" № 9

Брой служители
Средно-списъчен брой за 2022 г. - 66

Предмет на дейност и основна дейност на Дружеството
Кланица; добив на месо, кожи и карантия; производство на месни заготовки и колбаси.

Дата на финансовия отчет
31.12.2022 г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината, започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината, започваща на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Дата на одобрение за публикуване
22.06.2023 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Управител, чрез решение вписано в протокол от дата 22.06.2023 г.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовият отчет на „Алдагот" ООД (Дружеството) е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 394 от 30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г. и изискванията на Закона за счетоводството.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Всички суми в отчета са посочени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация), освен ако не е посочено друго.

От 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31.12.2022 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. Пазарният модел на вътрешния пазар на цените на суровините и материалите, които Дружеството потребява, е нестабилен. Цените са непостоянни, непрекъснато се променят и от там Дружеството не може да прогнозира приходите си от продажби на продукция. През 2022 г. се наблюдава увеличение в продажбите на продукция с над 20% в сравнение с 2021 г., но въпреки това е реализирана загуба за периода.

Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на финансовите прогнози, както и следните:

- През 2022 г. Дружеството реализира счетоводна загуба след данъци в размер на 424 хил. лв. (за 2021 г. счетоводна загуба след данъци 421 хил. лв.), има натрупани, непокрити загуби от предходни години в размер на 1,611 хил. лв. Текущите пасиви към 31.12.2022 г. превишават текущите активи с 3,170 хил. лв. (към 31.12.2021 г.: 3,073 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. Дружеството има задължения към свързани лица в размер на 3,792 хил. лв. (31.12.2021 г.: 3,684 хил. лв.). Дружеството има недостиг на оборотни средства, разчита на краткосрочни заеми за финансиране на нетекущи активи, невъзможност за ненавременно издължаване на доставчиците, рестрикции по отношение на обичайни търговски условия, преструктуриране на заеми. Няма загуба на ключов ръководен персонал, прекалена зависимост от нов продукт, загуба на основен доставчик или основен клиент, висящи дела, неспазване на националното законодателство, технически подобрения които водят до извеждане от употреба на основен продукт. Във връзка с развитието на дейността на Дружеството в близкото бъдеще ръководството има планове за преструктуриране на заеми, за съкращаване на разходи, за увеличаване на печалбата. В допълнение Дружеството продължава да получава постоянна подкрепа от своята Компания-майка, от която е получило писмо за подкрепа с дата 22.06.2023 г., посочващо че Компанията-майка има намерение, ако е необходимо, да предостави достатъчно средства на Дружеството, за да му позволи да продължи дейността си през поне следващия дванадесетмесечен период.

- Дружеството продължава да получава постоянната подкрепа на своята банка, като през 2022 г. е удължен крайния срок за издължаване на усовен кредит тип револвиращ кредит в размер на 500 хил. лв. до 30.07.2023 г. и също така на усвоена кредитна линия до 500 хил. лв. с удължен срок за издължаване до 30.07.2023 г.

- Към 31.12.2022 г. задълженията на Дружеството към финансови предприятия, дължими в срок до една година са в размер на 959 хил. лв.

- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31.12.2022 г. и прогнозира постигането на съответствие през финансова година 2023; и

- Извършеният анализ на събираемостта на търговските вземания за 2022 година не показва съществена промяна в събираемостта спрямо предходните отчетни периоди. Дружеството е въвело мерки за подобряване на своята ликвидност и запазване на паричните средства, включително и инициативи, касаещи разходите, при необходимост.

След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството ще има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. При оценката са взети предвид всички обстоятелства, включително и тези, които са възникнали след датата на съставяне на финансовия отчет.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на Дружеството, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на Дружеството, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативният цикъл на Дружеството е 1 месец.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на Дружеството, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

1. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38 „Нематериални активи" и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв.

Първоначална оценка

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сбора от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив. По време на изследователската фаза на един вътрешен проект Дружеството не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди.
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато Дружеството може да докаже:

- ✓ Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
- ✓ Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
- ✓ Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
- ✓ Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за Дружеството употреба;
- ✓ Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
- ✓ Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по - изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Отписване

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериалните активи се отписват от баланса на Дружеството при:

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 от СС 38 „Нематериални активи" или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводния стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на нематериалните активи съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите"

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот. Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Среден полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Програмни продукти	8-10	8-10
Други ДНА	2	2

Обезценка на нематериални активи

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи" към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден нематериален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 „Дълготрайни материални активи" и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначална оценка

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16 „Дълготрайни материални активи";
- по себестойност - когато са създадени в Дружеството;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последваща оценка

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Отписване

Дружеството отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на Дружеството. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайните материални активи съгласно СС 4 „Отчитане на амортизациите"

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Среден полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Сгради	23-27	23-27
Машини и съоръжения	3-5	3-5
Компютърно оборудване	2-3	2-3
Транспортни средства	4-6	4-6
Стопански инвентар	6.7	6.7

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи" към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активата и се определя загубата от обезценка.

3. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 „Отчитане на инвестиционни имоти" се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изградените имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначална оценка

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40 „Отчитане на инвестиционни имоти". Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващи разходи

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Последваща оценка

Дружеството е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на Дружеството като дългосрочни инвестиции, съгласно СС 1 „Представяне на финансови отчети".

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС 36 „Обезценка на активи" към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

4. Финансови активи

Дружеството прилага СС 32 „Финансови инструменти" при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив, който е:

- ✓ Парична сума;
- ✓ Договорно право за:
- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Класификация и първоначално признаване

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти":

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството - финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите активи се признават в баланса, когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Първоначална и последваща оценка

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- ✓ Справедливата стойност на даденото;
- ✓ Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката, лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
  - o Финансови активи, държани за търгуване;
  - o Финансови активи, обявени за продажба.
- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, финансовите активи, класифицирани като:
  - o Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

- Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж.

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва:

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от Дружеството и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Отписване

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

5. Стоково – материални запаси

Стоково-материалните запаси са текущи /краткотрайни/ материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Оценяване

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

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

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на стоково-материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Разходите за преработка, свързани с производството на Дружеството включват само преки разходи, които се влагат по одобрени технологични норми.

Разходи, които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници;
- разходи за съхранение в склад;
- административни разходи;
- разходи по продажбите.

Нетна реализируема стойност

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.

Потребление

При употребата (продажбата) на стоково-материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

6. <u>Вземания</u>

Като кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията се отчита в съответствие със СС 32 „Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност и се признава като текущ разход за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

7. Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Дружеството прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че Дружеството поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на Дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

- ✓ Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;
- ✓ Финансов резултат включващ:
  - o Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди;
  - o Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- ✓ Печалба/(Загубва) за периода.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/(загуба) в началото на отчетния период съгласно СС 8 „Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика". Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

10. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Класификация и първоначално признаване

Класификацията на финансовите пасиви според СС 32 „Финансови инструменти" е както следва:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове;
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им;
- Възникнали първоначално в Дружеството, финансови пасиви.

Последваща оценка

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасив, както следва:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството;
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

11. Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от Дружеството на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски Дружеството не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Дружеството няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

12. Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизии

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Дружеството има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса. Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която Дружеството би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време. Често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса.

Въпреки това оценката на сумата, която Дружеството би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса.

Оценките на резултата и финансовият ефект се определят от ръководството на Дружеството, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти. Вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса.

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 „Данъци от печалбата".

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако Дружеството уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на Дружеството. Дружеството е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на Дружеството.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато Дружеството е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Дружеството признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Дружеството оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

13. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период са оценени по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

14. Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/ по отношение на данъчната печалба/(загуба) за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/(загуба) е печалбата/(загубата) за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/ данъци. Данъчната печалба/(загуба) се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2023 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/(загуба) за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

15. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа „предимство на съдържанието пред формата".

Когато Дружеството е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 „Финансови инструменти" и СС 36 „Обезценка на активи", регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 „Обезценка на активи", когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

17. Печалба, загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност.

Печалба или загуба от обичайната дейност

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

18. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Дружеството не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите;
- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ При дългосрочни услуги - на базата на етап на завършен договор;
- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- ✓ Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- ✓ Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- ✓ Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване;
- ✓ Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка;
- ✓ Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- ✓ Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;
- ✓ Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

20. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството спазва разпоредбите на СС 24 „Оповестяване на свързани лица" при определяне и оповестяване на свързаните лица.

21. Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато Дружеството е сигурно, че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;

-дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от Дружеството дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20 „Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ".

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

23. Отчет за паричните потоци

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7 „Отчети за паричните потоци".

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност.

24. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- ✓ Нетна печалба и загуба за периода;
- ✓ Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- ✓ Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал;
- ✓ Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8 „Нетни печалби или загуби фундаментални грешки и промени в счетоводната политика";
- ✓ Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- ✓ Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Счетоводен баланс

А. Нетекущи (дълготрайни) активи

I. Нематериални активи

Балансовите стойности и движението на нематериалните активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет за 2022 година.

Използваните в дейността на Дружеството напълно амортизирани нематериални активи са с отчетна стойност, както следва:

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Програмни продукти	82	82
Общо	**82**	**82**

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма временно извадени от употреба нематериални активи, не използва чужди нематериални активи и няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи.

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет за 2022 година.

Използваните в дейността на Дружеството напълно амортизирани дълготрайни материални активи са с отчетна стойност, както следва:

Група	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Машини	2 903	2 874
Съоръжения	265	265
Транспортни средства	600	574
Стопански инвентар	329	324
Други	7	7
Общо	**4 104**	**4 044**

Във връзка с задължения по банкови заеми (оповестени в Пояснително приложение Б „Задължения") Дружеството има дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост, залози и ипотеки, както следва:

Група	Балансова стойност (хил. лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Сгради	3 928	4 170
Машини и оборудване	16	27
Общо	**3 944**	**4 197**

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи и не ползва в дейността си чужди дълготрайни материални активи и няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (31.12.2021 г.: няма).

Към 31.12.2022 г. в Дружеството е извършен преглед на дълготрайните материални активи. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на активите съгласно правилата и изискванията на СС 36 „Обезценка на активи". Прегледът на дълготрайните материални активи потвърждава, че последните не са загубили своята стойност в хода на тяхната употреба към датата на финансовия отчет.

III. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните инвестиции към 31.12.2022 г. включват инвестиционни имоти – земи и сгради. Към 31.12.2022 г. в Дружеството е извършен преглед на инвестиционните имоти. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на активите съгласно правилата и изискванията на СС 36 „Обезценка на активи". Прегледът на инвестиционните имоти потвърждава, че те не са загубили своята стойност в хода на употребата им към датата на финансовия отчет.

Няма ограничени права върху собствеността на инвестиционните имоти.

IV. Отсрочени данъци

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Временна разлика	31.12.2021 г.		Движение на отсрочените данъци 2022 г.				31.12.2022 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Комп. отпуски	24	2	29	3	(24)	(2)	29	3
Доходи физ. лица	10	2	5	-	(9)	(1)	6	1
Общо активи	34	4	34	3	(33)	(3)	35	4
Отсрочени данъци (нето)	**34**	**4**	**34**	**3**	**(33)**	**(3)**	**35**	**4**

Б. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Към 31.12.2022 г. няма материални запаси предоставени в залог по задължения на Дружеството.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. От ръководството се изисква да направи преценки за обезценките, за да определи нетната реализуема стойност на материалните запаси. Тези обезценки вземат под внимание фактори, като възраст и състояние на материалните запаси, както и актуални пазарни данни, за да се оцени очакваното им бъдещо търсене или реализация.

II. Вземания

Вземания	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Сума (хил. лв.)	Степен на ликвидност	Сума (хил. лв.)	Степен на ликвидност
		До 12 месеца		До 12 месеца
Вземания от клиенти, в т.ч.:	**516**	**516**	**395**	**395**
Вземания от свързани лица	13	13	30	30
Вземания от трети лица	503	503	365	365
Вземания от предприятия от група	**182**	**182**	**507**	**507**
Други вземания, в т.ч.:	**7**	**7**	**7**	**7**
За гаранции и депозити	6	6	4	4
Други	1	1	3	3
Всичко сума на вземанията	**705**	**705**	**909**	**909**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане от 20 до 40 дни.

Във връзка с задължения по банкови заеми (оповестени в Пояснително приложение Б „Задължения"), Дружеството е учредило залог на настоящи и бъдещи вземания в полза на банката.

Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на обезценката на търговските вземания остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск глобалният икономически ефект да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Основен /записан/ капитал ООД						
Съдружник	**31.12.2022 г.**			**31.12.2021 г.**		
	Брой дялове	**Стойност (хил. лв.)**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност (хил. лв.)**	**% Дял**
Христо Кръстев	103	10	1%	-	-	-
Лилия Христова	-	-	-	103	10	1%
Христо Кръстев	10 247	1 025	99%	10 247	1 025	99%
Общо	**10 350**	**1 035**	**100%**	**10 350**	**1 035**	**100%**

Б. Задължения

Задължения	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
	Сума (хил. лв.)	**Сума (хил. лв.)**
По заеми, в т.ч.:	**1 969**	**2 136**
Заеми от свързани лица	1 010	1 139
в т.ч. лихви	142	171
Заеми от финансови предприятия	959	997
Задължения към доставчици, в т.ч.:	**2 845**	**2 792**
Задължения към свързани лица	2 575	2 432
Задължения към трети лица	270	360
Задължения към предприятия от група	**94**	**-**
Задължения, свързани с асоциирани предприятия	**113**	**113**
Задължения към бюджета, в т.ч.:	**171**	**150**
За данък върху добавената стойност	64	51
За други данъци	53	22
Осигуровки	50	73
Лихви	4	4
Задължения към персонала, в т.ч.:	**72**	**71**
За възнаграждения	48	51
За компенсируеми отсъствия	24	20
Други задължения, в т.ч.:	**-**	**2**
Други	-	2
Общо задължения	**5 264**	**5 264**

Заемите от финансови предприятия са обезпечени с ипотека на собствени недвижими имоти, залог на машини и оборудване и вземания, както и гарантирани от свързани лица и са със следните условия:

Заем 1 - подлимит 1 със салдо 400 хил. лв., подлимит 2 със салдо 70 хил. лв. и подлимит 3 със салдо 29 хил. лв. до 30.07.2023 г. и годишна лихва от ПРАЙМ Бизнес клиенти + надбавка 0.95%;

Заем 2 - подлимит 1 със салдо 300 хил. лв. и подлимит 2 със салдо 160 хил. лв. до 30.07.2023 г. и годишна лихва ПРАЙМ Бизнес клиенти + надбавка 0.95%.

Информация относно задължения по предоставени заеми от свързани лица е предоставена в Раздел Други оповестявания Пояснително приложение 1 „Свързани лица и сделки със свързани лица".

Отчет за приходите и разходите

А. Разходи

Неплатените разходи за оперативна дейност към 31.12.2022 г. са в размер на 2,845 хил. лв. (31.12.2021 г.: 2,792 хил. лв.).

1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

Разходи за суровини, материали

Вид разход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Основни материали за производство	6 746	4 973
Ел. и топлинна енергия, газ	647	354
Горивни и смазочни материали	173	123
Амбалаж и опаковки	141	160
Резервни части	76	49
Вода	42	42
Офис материали и консумативи	20	17
Работно облекло	8	12
Други	70	65
Общо	**7 923**	**5 795**

Разходи за външни услуги

Вид разход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Бонуси	290	295
Екарисаж	119	118
Консултантски и други договори	111	102
Данъци и такси	47	44
Застраховки	20	19
Съобщителни услуги	9	8
Реклама	9	1
Общо	**605**	**587**

2. Разходи за персонала

Разходи за персонала

Вид разход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Производствен персонал	798	685
Административен персонал	218	377
Общо	**1 016**	**1 062**

Категории персонал

Категория персонал	Средно-списъчен състав (брой)	
	2022 г.	2021 г.
Ръководители	1	1
Аналитични специалисти	3	2
Техници и други приложни специалисти	5	8
Административен персонал	10	11
Персонал, зает с услуги на населението, търговия и охрана	-	1
Квалифицирани производствени работници	24	27
Оператори на машини и съоръжения	12	13
Други професии	11	15
Общо	**66**	**78**

3. Разходи за амортизации и обезценка

Разходи за амортизации

Вид разход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Производствени дълготрайни материални активи	287	308
Общо	**287**	**308**

4. Други разходи

Вид разход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Отписани вземания	41	277
Разходи за лихви и глоби по държавни вземания	9	11
Разходи за командировки	1	4
Разходи за неустойки	1	-
Балансова стойност на продадените активи в т.ч.:	**113**	**118**
- стоки	113	118
Общо	**165**	**410**

5. Финансови разходи

Вид разход	Сума (хил. лв.)	
	начислени	платени
Разходи за лихви	**42**	**19**
Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	20	19
- редовни заеми в левове	20	19
Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	22	-
- редовни заеми в левове	22	-
Други финансови разходи	**13**	**13**
Банкови такси и комисиони	13	13
Общо финансови разходи	**55**	**32**
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2022 г.	**23**	

6. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Към 31.12.2022 г. не са признати отсрочени данъчни активи на следните временни разлики:

Временна разлика	31.12.2022 г. (хил. лв.)		31.12.2021 г. (хил. лв.)	
	сума	данък	сума	данък
Загуба	-	-	55	5
Слаба капитализация	288	29	246	25
Амортизация	403	40	305	31
Задължения с изтекла давност	426	43	101	10
Общо	**1 117**	**112**	**707**	**71**

Б. Приходи

Неполучените приходи от оперативна дейност към 31.12.2022 г. са в размер на 516 хил. лв. (31.12.2021 г.: 395 хил. лв.).

1. Нетни приходи от продажби

Вид приход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Продажби на продукция	**8 897**	**7 312**
Продажби на стоки	**166**	**161**
Услуги	**9**	**8**
Други услуги	9	8
Други приходи	**555**	**323**
в т.ч. от финансирания за разходи	251	17
в т.ч. от отписани задължения	203	142
в т.ч. от наеми	100	163
в т.ч. от застрахователни обезщетения	1	1
Общо	**9 627**	**7 804**

Приходите от правителствени дарения се признават в други приходи. С цел облекчаване на тежестта спрямо небитовите клиенти и справяне с последиците от съществените и неблагоприятни колебания на цените на електрическата енергия, Министерски съвет, със свое решение № 739 от 26.10.2021 г. одобри Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, изменена с Решение № 771 от 06.11.2021 г.

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол (Дружество-майка) - „Хриси-99" ЕАД

Собственик на капитала на Дружеството-майка -

Лилия Асенова Христова до 27.05.2022 г.

Христо Георгиев Кръстев от 27.05.2022 г.

Асоциирани предприятия за Групата

„Хелиос Ойл" ООД – 49%; „Марикос" ООД – 48%; „Амазон Плюс" ООД – 49%

Други свързани лица

„Олинеза" ЕООД, „Олинеза Премиум" ЕООД, „Цема" ЕООД, „Фаст.БГ" ЕООД влято на 03.10.2022 г. в „Цема" ЕООД, „Ню Ойл" АД, „Булгаройл" ООД, „Алфасет" ЕООД

Ключов ръководен персонал на Дружеството

Цветан Кочев Цветанов - Управител

Ключов ръководен персонал на Дружеството-майка

Християн Христов Кръстев - Председател

Лилия Асенова Христова - Член

Росица Милкова Игнатова - Изпълнителен член

Дружеството оповестява следните сделки и салда със свързани лица:

Продажби на услуги и други

Свързано лице	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Дружество-майка	100	52
Други свързани лица	9	120
Общо	**109**	**172**

Продажби на материални запаси (МЗ)

Свързано лице	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Дружество-майка	2 610	2 575
Други свързани лица	84	66
Общо	**2 694**	**2 641**

Покупки на услуги и други

Свързано лице	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Дружество-майка	19	1
Общо	**19**	**1**

Покупки на материални запаси (МЗ)

Свързано лице	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Дружество-майка	114	126
Други свързани лица	4 981	3 474
Общо	**5 095**	**3 600**

Покупки на дълготрайни активи (ДА)

Свързано лице	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Други свързани лица	-	8
Общо	**-**	**8**

Разходи за лихви

Свързано лице	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Асоциирани дружества	3	3
Собственик	1	-
Други свързани лица	19	28
Общо	**23**	**31**

Вземания от свързани лица

Свързано лице	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Дружество-майка	182	507
Други свързани лица	13	30
Общо	**195**	**537**

Задължения към свързани лица

Свързано лице	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Дружество-майка	94	-
Асоциирани дружества	113	113
Други свързани лица	2 575	2 432
Общо	**2 782**	**2 545**

Заеми, получени от свързани лица

Свързано лице	31.12.2022 г. (хил. лв.)			31.12.2021 г. (хил. лв.)		
	Общо	Главница	Лихва	Общо	Главница	Лихва
Асоциирани дружества	108	77	31	105	77	28
Собственик	2	-	2	-	-	-
Други свързани лица	900	791	109	1 034	891	143
Общо	**1 010**	**868**	**142**	**1 139**	**968**	**171**

Получените заеми са необезпечени, с падеж 2025-2027 г. и годишна лихва в диапазон 2.5-5%.

Сделките със свързаните лица се извършват по договорени цени. Вземанията и задълженията са необезпечени.

2. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Управителя и лицата с ръководни функции в Дружеството, съгласно политиката, определена от собствениците. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не осъществява значителни сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар.

Ценови риск

Дружеството не е изложено по принцип на съществен ценови риск за негативни промени в цените на продукцията и стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара. Но в условията на финансова криза, актуализацията се забавя, а в по-голямата част от времето не се извършва, за да не губи пазарите си.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	Балансова стойност	
Кредитен риск	**31.12.2022 г. (хил. лв.)**	**31.12.2021 г. (хил. лв.)**
Търговски и други вземания	509	369
Вземания от свързани лица	195	537
Парични средства	136	135
	840	**1 041**

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То се опитва да провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

Дружеството се стреми да намали експозицията си на ликвиден риск като гарантира, че заемите са предоставени от стабилни и с инвестиционен рейтинг финансови контрагенти, както и чрез ранно рефинансиране на заеми, за да се гарантира непрекъснат достъп до капитал в средносрочна перспектива.

През годината, приключваща на 31.12.2022 г., Дружеството е предоговорило успешно падежните дати на заеми с общ размер 1,000 хил. лв., за да гарантира, че ликвидната стабилност на Дружеството ще бъде поддържана през периода на повишена глобална несигурност и променливост.

Понастоящем Дружеството няма съществени заеми, чийто падеж е в рамките на 12-те месеца до 31.12.2023 г. и има стабилна ликвидна позиция, която ще го подпомага при смекчаването на всяка последваща променливост на пазара. Падежните дати на заемите на Дружеството ще продължат да бъдат наблюдавани и те ще бъдат рефинансирани предварително в зависимост от условията на кредитните пазари и подкрепата от страна на неговите финансови контрагенти.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

31 декември 2022 г.

(хил. лв.)	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години
Не-деривативни финансови задължения				
Заеми от финансови предприятия	-	959	-	-
Задължения към свързани лица	2 669	142	-	868
Търговски и други задължения	270	-	-	-
	2 939	**1 101**	**-**	**868**

31 декември 2021 г.

(хил. лв.)	до 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	3-5 години
Не-деривативни финансови задължения				
Заеми от финансови предприятия	-	997	-	-
Задължения към свързани лица	2 432	321	-	818
Търговски и други задължения	360	-	-	-
	2 792	**1 318**	**-**	**818**

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло Дружеството няма значителна част лихвоносни активи и пасиви, с изключение на получени заеми. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи и пасиви се осъществява от Управителя на Дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени. Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск.

31 декември 2022 г.

(хил. лв.)	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
Търговски и други вземания	-	-	509	509
Вземания от свързани лица	-	-	195	195
Парични средства	-	-	136	136
Финансови активи	**-**	**-**	**840**	**840**
Заеми от финансови предприятия	959	-	-	959
Задължения към свързани лица	-	868	2 811	3 679
Търговски и други задължения	-	-	270	270
Финансови пасиви	**959**	**868**	**3 081**	**4 908**

31 декември 2021 г.

(хил. лв.)	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	безлихвени	Общо
Търговски и други вземания	-	-	369	369
Вземания от свързани лица	-	-	537	537
Парични средства	-	-	135	135
Финансови активи	**-**	**-**	**1 041**	**1 041**
Заеми от финансови предприятия	997	-	-	997
Задължения към свързани лица	-	968	2 603	3 571
Търговски и други задължения	-	-	360	360
Финансови пасиви	**997**	**968**	**2 963**	**4 928**

Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4. Провизии, условни активи и условни задължения

Гаранции

Условни активи		
Контрагент	**Учредена гаранция, обезпечение от контрагент**	**Сума на обезпечението**
Финансова институция	съдлъжници	959 хил. лв.

Условни пасиви		
Контрагент	**Учредена гаранция, обезпечение за контрагент**	**Сума на обезпечението**
Финансова институция	съдлъжник	1 187 хил. лв.

Правни искове

Срещу Дружеството, както и от него не са заведени съдебни искове към 31.12.2022 г.

Други

Определянето на данъка върху доходите на Дружеството и свързаните провизии включва значителна степен на оценка и преценка, особено по отношение на неревизирани данъчни декларации, свързани с предходни години, когато задълженията трябва да бъдат потвърдени с местните данъчни власти. Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31.12.2022 г.

5. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

На 09.03.2023 г. в съответствие с нотариално заверен договор за дарение на дружествени дялове Лилия Христова придоби изцяло дела на Христо Кръстев от капитала на „Алдагот" ООД. Обстоятелството е вписано по партидата на Дружеството в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 15.03.2023 г.

На 09.03.2023 г. Христо Кръстев прехвърля безусловно всички 50,000 (петдесет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност по 1 (един) лев всяка от капитала на Дружеството-майка „Хриси-99" ЕАД на Лилия Христова. Обстоятелството е вписано по партидата на „Хриси-99" ЕАД в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 15.03.2023 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

за 2022 година

на

„АЛДАГОТ” ООД

ПРИЕТ С РЕШЕНИЕ ОТ 22.06.2023 г. НА УПРАВИТЕЛЯ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование: „АЛДАГОТ" ООД (Дружеството)

Седалище и адрес на управление: гр. Костинброд, ул. „Ломско шосе" № 95

Регистриран офис: гр. Костинброд, ул. „Ломско шосе" № 95

Клонове: няма

Предмет на дейност: Кланица; добив на месо, кожи и карантия; производство на месни заготовки и колбаси;

Правни консултанти: няма

Обслужваща банка: Юробанк България АД

Одитор: Регистриран одитор Васка Гелина, ДЕС

Отговорност на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансови отчети за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31.12.2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

УЧРЕДЯВАНЕ, УПРАВЛЕНИЕ И СТРУКТУРА НА ДРУЖЕСТВОТО

„АЛДАГОТ" ООД, гр. Костинброд е учредено като дружество с ограничена отговорност, създадено с решение № 888/10.10.2002 г на Софийски Окръжен Съд. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията с ЕИК 130988693. Дружеството не е ограничено със срок.

Собственост и структура на управление

Собственост: Собственик на капитала на Дружеството, упражняващ контрол (Дружество-майка) е „ХРИСИ-99" ЕАД.

Капитал: Дружеството е с капитал 1,035,000 лв., разпределен в 10,350 дяла с номинална стойност на дял - 100 лв.

Основен /записан/ капитал ООД						
Съдружник	**31.12.2022 г.**			**31.12.2021 г.**		
	Брой дялове	**Стойност (хил. лв.)**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност (хил. лв.)**	**% Дял**
Хриси-99 ЕАД	10 247	1 025	99%	10 247	1 025	99%
Христо Кръстев	103	10	1%	-	-	-
Лилия Христова	-	-	-	103	10	1%
Общо	**10 350**	**1 035**	**100%**	**10 350**	**1 035**	**100%**

Управление: Към 31.12.2022 г. Дружеството се управлява от Мажоритарния собственик на капитала - „ХРИСИ-99" ЕАД и Управителя Цветан Кочев Цветанов.

Организационна структура

Управленската и организационна структура включва дейността на отделните организационни единици, взаимовръзките между тях и задълженията и отговорностите за всяко работно място. Формирани са отделни звена като всяко изпълнява конкретни функционални задачи. Решенията в йерархията са задължителни за нивата на подчинение.

Численост и структура на персонала

Средно-списъчният брой на персонала на Дружеството по трудов договор за 2022 г. е 66 души.

Категория персонал	**Средно-списъчен състав (брой)**
	2022 г.
Ръководители	1
Аналитични специалисти	3
Техници и други приложни специалисти	5
Административен персонал	10
Квалифицирани производствени работници	24
Оператори на машини и съоръжения	12
Други професии	11
Общо	**66**

Ангажирани във фирмените процеси са висококвалифицирани специалисти и професионалисти в сферите на производството, търговията, финансите. Всички служители са с необходимата квалификация и образование. Работната сила е с необходимата подготовка и експертни познания.

Участия в капитала на други дружества

Към 31.12.2022 г. Дружеството не притежава участия в инвестиции. Мажоритарният собственик „ХРИСИ-99" ЕАД има участие в три асоциирани предприятия, както следва:

„Хелиос Ойл" ООД – 49%, с основен предмет на дейност преработка на маслодаен слънчоглед и производство на нерафинирано слънчогледово масло, слънчогледово кюспе и други субпродукти, и търговия с рафинирано слънчогледово масло и шрот;

„Марикос" ООД – 48%, с основен предмет на дейност строително - ремонтни дейности и продажба на апартаменти;

„Амазон Плюс" ООД – 49%. Основната дейност на Дружеството е производство и търговия на сирене и кашкавал.

Търговските взаимоотношения между „АЛДАГОТ" ООД и свързаните лица са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Анализ на конкурентната среда

Основни конкуренти на пазара в района са: „Месокомбинат Ловеч" АД, „Бела България" АД, „Еко мес" ООД, „Мес-ко" ЕООД, „Тандем" ООД, „Димитър Маджаров 2" ЕООД, „Бозимов" ЕООД, „Деликатес 2" ООД, „АВА" ООД, „Стефанов" ЕООД, „Лалов и Вачев" ЕООД, „Братя Къртеви" ООД, „КФМ" ЕООД, „БИС-98" ООД и др. Те са водещи в нашия бизнес сектор и имат най – голям пазарен дял.

Регистрационни, лицензионни разрешителни режими:

Дейността е основно регламентирана и строго контролирана с наредби, регламенти и др., нормативни актове на ОДБХ и Европейския Съюз. Действат правилата на свободния пазар и конкуренцията. Спазват се трудовото и данъчното законодателство и разпоредбите на Търговския закон.

Основни доставчици за живи животни са: „Хибриден център по свиневъдство" АД Шумен, „Цема" ЕООД, „Свинекомплекс Дунавци" ЕООД, „Агро Тайм" ООД, „Свинекомплекс Зимен" АД.

За свинско трупно месо, меса за месни заготовки, подправки и добавки основни доставчици са: „Картаген" ООД, „Све-флекс" ЕООД, „Уникомерс 2000" ЕООД, „АИС-06" ЕООД, „Еврокомпакт зона" ЕООД, „Пи Ай 1" ЕООД, „Интерспай" ЕООД, „ЕТ ДЖИ–АЙ Жельо Иванов", „Софмил-66" ЕООД, „Ригана" АД, „Риал България" ООД, „Галия Соф" ООД, „Адмикс" ООД, „Вивекта БГ" ООД, „Джърман Българиън" ООД, „Авис България" ЕООД, „Нова търговска компания 2004" АД, „Теа Трейдинг" ООД, „Балис Трейд" ЕООД, „Изо Кул" ЕООД, „Брадърс комерс" ООД и др.

Доставчици за говеждо трупно и телешко месо са: „Мултимесгруп" ООД, „Авис България" ЕООД, „Боянов" ЕООД, „Месфууд" АД, „Ваклинов" ЕООД, „Ив мийт-2000" ЕООД и др.

Основни клиенти са фирмите от търговските вериги: „Коме" ООД, „Парти Фууд „АД, „Хриси-99" ЕАД, „Максимум 69" ЕООД, „Кайа – 6" ООД, „Адиа трейд" ЕООД, „Домай" ЕООД, „Уикент 2013" ООД, „ЕТ Аделина Милчова-29", „Европа ВН" ЕООД, „ЕТ Дейви – Й. Йорданов", „ЕТ Детелина 52", „Метро кеш енд кери", „Олинеза Премиум" ЕООД, „Бета 111" ООД, „Хрисем –К" ЕООД, „Кауфланд България" ЕООД, „Макс Ганчева" ООД, „ДАР ГН" ООД, „Техномашпрогрес" ООД, „Лидер Строй 83" ЕООД, „Лидер Груп 83" ЕООД, „Търкаланчо" ЕООД, „Лазаров Трейд" ЕООД, ЕТ „Мария Цолова", „Сиком 2011" ООД, „Рос-ди" ЕООД, „Военно формирование", „Ети Гълъбинова" ЕООД, „Брадърс Комерс" ООД, „ХИТ Хипермаркет" ЕООД и др.

Финансов отчет и анализ

Постигнатите от Дружеството финансово-икономически показатели за 2022 г. сравнени с предходния отчетен период – 2021 г., са както следва:

	Показатели	**2022 г.**	**2021 г.**	**Изменение**	
		(хил. лв.)	**(хил. лв.)**	**(хил. лв.)**	**%**
1	Дълготрайни активи /общо/	4 189	4 466	(277)	-6%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 226	1 373	(147)	-11%
2.1	Материални запаси	385	329	56	17%
2.2	Краткосрочни вземания	705	909	(204)	-22%
2.3	Парични средства	136	135	1	1%
	Обща сума на активите	**5 415**	**5 839**	**(424)**	**-7%**
3	Собствен капитал	1 035	1 035	-	0%
4	Печалба/(загуба) от минали години	(460)	(39)	(421)	1079%
5	Текущ финансов резултат	(424)	(421)	(3)	1%
6	Дългосрочни пасиви	868	818	50	6%
7	Краткосрочни пасиви	4 396	4 446	(50)	-1%
	Обща сума на пасивите	**5 415**	**5 839**	**(424)**	-7%
8	Приходи общо	9 627	7 804	1 823	23%
9	Приходи от оперативна дейност	9 627	7 804	1 823	23%
10	Разходи общо	10 051	8 223	1 828	23%

Основни резултати за годината

Приходите от оперативната дейност на Дружеството за 2022 година са в размер на 9,627 хил. лв. Основен дял от тях в размер на 8,897 хил. лв. заемат приходите от продажби на продукция, а останалата част от приходите са от продажби на стоки, услуги и др.

Вид приход	**2022 г. (хил. лв.)**	**Дял, %**
Продажби на продукция	8 897	92%
Други приходи	555	6%
Продажби на стоки	166	2%
Услуги	9	-
Общо	**9 627**	**100%**

Очакванията и предприетите действия от ръководството по отношение на бъдещото съществуване на Дружеството са, че то ще продължи да работи като действащо предприятие поне през следващия едногодишен период. Преценката е направена въз основа на оценка на рисковете Дружеството да спре да функционира като действащо предприятие.

Като цяло финансовите показатели са влошени - през 2022 г. Дружеството реализира счетоводна загуба след данъци в размер на 424 хил. лв. (за 2021 г. счетоводна загуба след данъци 421 хил. лв.), има натрупани, непокрити загуби от предходни години в размер на 1,611 хил. лв. Текущите пасиви към 31.12.2022 г. превишават текущите активи с 3,170 хил. лв. (към 31.12.2021 г.: 3,073 хил. лв.). Дружеството има недостиг на оборотни средства, разчита на краткосрочни заеми за финансиране на нетекущи активи, невъзможност за ненавременно издължаване на доставчиците, рестрикции по отношение на обичайни търговски условия, преструктуриране на заеми. Няма загуба на ключов ръководен персонал, прекалена зависимост от нов продукт, загуба на основен доставчик или основен клиент, висящи дела, неспазване на националното законодателство, технически подобрения които водят до извеждане от употреба на основен продукт.

Във връзка с развитието на дейността в близкото бъдеще ръководството има планове за преструктуриране на заеми, за съкращаване на разходи, за увеличаване на печалбата. Характерът на дейността на Дружеството не уврежда околната среда, поради което не са заделени суми за възстановяване и щети нанесени на околната среда. В допълнение Дружеството продължава да получава постоянна подкрепа от своята Компания-майка, от която е получило писмо за подкрепа с дата 22.06.2023 г., посочващо че Компанията-майка има намерение, ако е необходимо, да предостави достатъчно средства на Дружеството, за да му позволи да продължи дейността си през поне следващия дванадесетмесечен период.

Инвестиции

През годината Дружеството е закупило нови дълготрайни материални активи в размер на 4 хил. лв.

ПОТЕНЦИАЛНИ РИСКОВЕ ЗА ДРУЖЕСТВОТО, ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО ИМ

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на „АЛДАГОТ" ООД да продължи като действащо предприятие с цел доходност и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат парични средства. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	**31.12.2021 г. (хил. лв.)**
Общо пасиви	5 264	5 264
Намаление: парични средства	(136)	(135)
Нетен дълг	5 128	5 129
Собствен капитал	151	575
Общо капитал	**5 279**	**5 704**
Коефициент на задлъжнялост	**97%**	**90%**

Анализите и прогнозите, извършени от Дружеството, не показват съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на Дружеството, които да застрашават финансовата му независимост.

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в пояснителните бележки към финансовия отчет за 2022 г.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения. Общата цел на подхода на ръководството за управление на риска е да се намалят потенциалните негативни ефекти от рискови фактори, възникващи в резултат на дейността на „АЛДАГОТ" ООД. Текущо рисковете се идентифицират и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни мерки, с които да не се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвръщаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Ръководството е оценило влиянието на този риск като ниско.

Макроикономически риск

Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

Валутен риск

В дейността на „АЛДАГОТ" ООД като цяло не съществува валутен риск, тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища, при които „АЛДАГОТ" ООД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат на това нетните приходи на Дружеството да се намалят. Рискът от промяна на лихвените равнища по отношение на заемните средства понастоящем е максимално ограничен. Увеличен размер на лихвите няма да даде съществено отражение върху финансовите резултати на Дружеството.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.).

Ценови риск

Ценови риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени /различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск/, независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара. Дружеството е изложено на риск от евентуално нарастване на цените на материалите, или другите притежавани активи.

За контролиране на ценовия риск по отношение на цените на материалите, Дружеството следи състоянието и динамиката на световните, стокови борси и на българския пазар /наблюдение на поведението на останалите участници на пазара/. За да минимизира влиянието на ценовия риск ръководството на Дружеството прилага фирмена стратегия за оптимизиране на разходите, гъвкава маркетингова и ценова политика, планиране на доставките и оптимизиране на количествата на материалите, адекватно ценообразуване на материалите в зависимост от пазарната среда, респ. поведение на клиентите и тяхната покупателна способност.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата страна, като не успее да изплати задължението.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, включват основно текущите банкови сметки, търговските и други вземания.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с местни банки с висок кредитен рейтинг.

Финансовите активи, като потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби, в случай, че клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване предимно на продажбите на продукция с авансово плащане, а в случай на разсрочено плащане на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Периодът на събиране на вземанията от клиентите е от 20 до 40 дни.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който Дружеството среща трудности при изпълнението на задълженията, свързани с финансови пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив, т.е. този риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество ликвидни активи, както и възможности за допълнително финансиране.

Външните източници на финансиране на Дружеството са банките и други партньори. Ликвиден риск за Дружеството съществува обаче, ако обемът на продажбите рязко спадне.

При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

Капиталов риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите, кризата и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

По отношение на дейността на „АЛДАГОТ“ ООД секторният риск е увеличен, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара на месо, карантия и месни заготовки. Наред с традиционните европейски производители на пазара все по-активно през последните няколко години се намесват фирми от трети страни. Последните много агресивно налагат по-ниски цени в страните от Балканския полуостров, което допълнително усложнява ситуацията на този пазар.

Ръководството определя този риск като среден и се стреми да повиши качеството на предлаганите продукти, като по този начин минимизира влиянието му върху дейността на Дружеството и върху финансовите му резултати.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на Дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за „АЛДАГОТ" ООД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на нашата продукция, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на Дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи, Дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск. Фирменият риск е свързан и с все по-нарастващите изисквания на ОДБХ и Европейския Съюз.

Фирменият риск се определя като среден.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на продукцията на Дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на производство.

За произвежданата от „АЛДАГОТ" ООД продукция търсенето е обусловено главно от показателите цена – качество и добрата информираност на потребителите.

Основен бизнес риск е производството на бързо-разваляща се продукция.

Дружеството е предприело мерки за минимизиране на този риск – оборудване с хладилни камери за дълбоко замразяване, предварително приемане на заявки и преработка на непродаденото месо.

Ръководството определя този риск, като среден.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато Дружеството използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;

- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

В Дружеството е разработена технология за придобиване на биоторове.

ПЕРСПЕКТИВИ ЗА РАЗВИТИЕ

През следващата година основна задача на Дружеството е увеличение на приходите от продажби и покриване на растящите разходи предимно от амортизации, заплати, осигуровки, данъци, както и изискванията на ДВСК и РИОКОС, както и текущо обслужване на задълженията по търговските кредити и постигане на положителни финансови резултати и независимост.

През 2023 година ще очакваме по-голямо производство на нови продукти на пазара, увеличение на приходите от продажби, разкриване на нови работни места и увеличаване на печалбата.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

На 09.03.2023 г. в съответствие с нотариално заверен договор за дарение на дружествени дялове Лилия Христова придоби изцяло дела на Христо Кръстев от капитала на „Алдагот" ООД. Обстоятелството е вписано по партидата на Дружеството в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 15.03.2023 г.

На 09.03.2023 г. Христо Кръстев прехвърля безусловно всички 50,000 (петдесет хиляди) обикновени поименни акции с право на глас, с номинална стойност по 1 (един) лев всяка от капитала на Дружеството-майка „Хриси-99" ЕАД на Лилия Христова. Обстоятелството е вписано по партидата на „Хриси-99" ЕАД в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 15.03.2023 г.

Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

Към 31.12.2022 г. Дружеството е ръководено от управителя си – Цветан Цветанов. Той не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник и не притежава повече от 25% от капитала на търговски дружества.

Цветан Цветанов
Управител
„АЛДАГОТ" ООД
22.06.2023 г., гр. Костинброд