

“Хлебозавод” АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
СПРАВКА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	7
3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	15
4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	19
5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	22
6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	23
7. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	25

"ХЛЕБОЗАВОД" АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към
31.12.2023 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Приложения	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Приложения	Сума (хил.лева)	
		Текуща година	Преходна година			Текуща година	Преходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		50	50
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		5		II. Резерви			
Общо за група I:	спр. ДА	5	-	1. Законови резерви		74	74
II. Дълготрайни материални активи				2. Други резерви		522	522
1. Земи и сгради, в т.ч.:		1	1	Общо за група II:		596	596
- земи		1	1	III. Натрупана печалба / (загуба) от минали години, в т.ч.		781	600
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1 216	1 456	- неразпределена печалба		781	600
3. Съоръжения и други		122	117	IV. Текуща печалба		663	181
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		-	35	Общо за раздел А:	3.7	2 090	1 427
Общо за група II:	спр. ДА	1 339	1 609	Б. Задължения			
III. Отсрочени данъци	3.2	5	18	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3.8	779	901
Общо за раздел А:		1 349	1 627	до 1 година		263	351
Б. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година		516	550
I. Материални запаси				2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		158	265
1. Суровини и материали		441	561	до 1 година		158	265
2. Продукция и стоки в т.ч.:		7	9	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	5	6	92
- стоки		7	9	до 1 година		6	92
Общо за група I:	3.3	448	570	5. Други задължения, в т.ч.:	3.9	439	381
II. Вземания				до 1 година		439	249
1. Вземания от клиенти и доставчици		908	396	над 1 година		-	132
2. Вземания от предприятия от група	5	84	43	- към персонала, в т.ч.:		201	158
3. Други вземания		173	217	до 1 година		201	158
Общо за група II:	3.4	1 165	656	- осигурителни задължения, в т.ч.:		64	52
III. Парични средства, в т.ч.		411	113	до 1 година		64	52
- в брой		107	78	- данъчни задължения		26	23
- в безсрочни сметки (депозити)		304	35	до 1 година		26	23
Общо за група III:	3.5	411	113	- други		148	148
Общо за раздел Б:		2 024	1 339	до 1 година		148	16
				над 1 година		-	132
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		1 382	1 639
				до 1 година		866	957
В. Разходи за бъдещи периоди	3.6	99	100	над 1 година		516	682
СУМА НА АКТИВА		3 472	3 066	СУМА НА ПАСИВА		3 472	3 066

Финансовият отчет на страници от 1 до 25 е одобрен за издаване от Съвета на директорите и е подписан от негово име на 29.03.2024г. от:

Дата на съставяне: 29.03.2024г.

Съставител:.....

Георги Костов Митрев
Главен счетоводител



Изп. директор:.....

Тенчо Христов Лилиянов

0032 **Маргарита Димитрова**
Регистриран одитор

"ХЛЕБОЗАВОД" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2023 г.

Наименование на разходите	Приложение	Сума (хил.лева)		Наименование на приходите	Приложение	Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	4.2	7 990	9 180	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		13 255	12 179
а) суровини и материали		7 431	8 690	а) продукция		10 631	10 441
б) външни услуги		559	490	б) стоки		2 209	1 323
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	4.3	2 130	1 936	в) услуги		415	415
а) разходи за възнаграждения		1 787	1 660	2. Други приходи		86	904
б) разходи за осигуровки		343	276	а) приходи от финансиране		49	891
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		600	520	Общо приходи от оперативна дейност	4.1	13 341	13 083
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		600	520	Общо приходи (1+2)		13 341	13 083
- разходи за амортизация		600	520				
4. Други разходи в т.ч.	4.4	1 844	1 207				
а) Балансова стойност на продадените активи		1 837	1 180				
Общо разходи за оперативна дейност		12 564	12 843				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи		40	36				
Общо финансови разходи	4.5	40	36				
Общо разходи (1+2+3+4+5)		12 604	12 879				
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		737	204				
7. Разходи за данъци от печалбата	4.6	74	23				
8. Печалба		663	181				
Всичко (общо разходи + 7 + 8)		13 341	13 083	Всичко (Общо приходи)		13 341	13 083

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 29.03.2024г.

Съставител:
Георги Костов Митрев
Главен счетоводител



Изп. директор:
Тенчо Христов Лиланов



30.03.2024

"ХЛЕБОЗАВОД" АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за
2023 г.

(Хил. лева)

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						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13 203	10 787	2 416	13 411	10 875	2 536
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	2 070	(2 070)	-	1 908	(1 908)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	7	(7)	-	23	(23)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	63	(63)	-	17	(17)
5	Други парични потоци от основна дейност	594	84	510	233	129	104
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	13 797	13 011	786	13 644	12 952	692
Б.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	7	104	(97)	-	112	(112)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	7	104	(97)	-	112	(112)
В.	Парични потоци от финансова дейност						
1	Плащания на задължения по лизингови договори	-	391	(391)	-	365	(365)
2	Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми	-	-	-	-	162	(162)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	(391)	-	527	(527)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	13 804	13 115	298	13 644	13 591	53
Д.	Парични средства в началото на периода			113			60
Е.	Парични средства в края на периода			411			113

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 29.03.2024г.

Съставител:

Георги Костов Митрев
Главен счетоводител

Изп. директор:

Тенчо Христов Лилянов

0032

Маргарита
Димитрова

Регистриран одитор

"ХЛЕБОЗАВОД" АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за
2023 г.

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределе на печалба		
а	1	2	3	4	5	6
1. Салдо в началото на отчетния период	50	74	522	600	181	1 427
2. Финансов резултат от текущия период	-	-	-	-	663	663
3. Разпределение на печалба	-	-	-	181	(181)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	50	74	522	781	663	2 090

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 29.03.2024г.

Съставител:

Георги Костов Митрев
Главен счетоводител

Или директор

Генчо Христов Илианов

0032 Маргарита
Димитрова
Регистриран одитор

"ХЛЕБОЗАВОД" АД

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ за 2023 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:					Последваща		Преоценена стойност (4+5-6)			Амортизация			Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	увеличение	намаление	увеличение	намаление	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
I. Нематериални активи																	
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	25	5	-	30	-	-			30	25	-	-	25	-	-	25	5
Общо за група I:	25	5	-	30	-	-			30	25	-	-	25	-	-	25	5
II. Дълготрайни материални активи																	
1. Земи и сгради, в т.ч.:																	
- земи	559	-	-	559	-	-			559	558	-	-	558	-	-	558	1
- сгради	1	-	-	1	-	-			1	-	-	-	-	-	-	-	1
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 753	303	-	5 056	-	-			5 056	558	-	-	558	-	-	558	-
3. Съоръжения и други	903	62	13	952	-	-			952	786	543	13	830	-	-	3 840	1 216
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	35	-	35	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	830	122
Общо за група II:	6 250	365	48	6 567	-	-			6 567	4 641	600	13	5 228	-	-	5 228	1 339
III. Отсрочени данъли	18	3	16	5	-	-			5	-	-	-	-	-	-	-	5
Общо нетекущи активи (I+II+III)	6 293	373	64	6 602	-	-			6 602	4 666	600	13	5 253	-	-	5 253	1 349

Приложенията на страници от 6 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 29.03.2024г.

Съставител:
Георги Костов Митрев
Главен счетоводител



Изпълнител:
Тенчо Христов Дилиянов

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Хлебозавод” АД е акционерно дружество, регистрирано в Хасковски окръжен съд по фирмено дело 101/1992г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Хасково, ул.“Правда“N41.

Съгласно §4, ал.1 от Закона за Търговския регистър дружеството е вписано в Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието на 08.08.2008год. с ЕИК 126005322.

Собственост и управление

Към 31 декември 2023 г. разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

	Бр.акции	%
ЕКО ТРАДЕКС ГРУП АД	49,686	99.37
Физически лица	314	0.63
Общо	50000	100.00

“Хлебозавод” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите от трима членове. Председател на СД е г-н Тенчо Христов Лилянов. Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителния директор Тенчо Христов Лилянов и прокуриста Ясен Руменов Бозуков заедно и поотделно.

Към 31.12.2023 г. общия брой в дружеството е 175 работници и служители (2022 г. : 159).

Средно списъчният брой на персонала по видове персонал е:

	2023	2022
Ръководители	1	1
Специалисти	6	5
Техници и приложни специалисти	4	4
Помощен административен персонал	14	14
Персонал зает с услуги за населението, търговия и охрана	76	70
Квалифицирани работници	16	15
Машинни оператори	3	3
Професии, неизискващи специална квалификация	55	47
Общо	175	159

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е производство на хляб, хлебни изделия, закуски и търговска дейност.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2021 – 2023 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2021	2022	2023
БВП в млн. лева	138 979	167 809	183 743
Реален растеж на БВП	7.7 %	3.9 %**	1.8%
Инфлация в края на годината (ХИГЦ)	6.6 %	14.3 %	5.0%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.73	1.87	1.81
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.73	1.83	1.77
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	1.30	3.80
Безработица (в края на годината)	4.8 %	4.7 %	4.2%

* Данни на БНБ за 2023 г. към 08 март 2024 г.

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “Хлебозавод” АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС) в сила от 01.01.2016 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Съгласно определенията в чл.19 от Закона за счетоводството критерии, дружеството се класифицира в категорията малко предприятие. За тях е допусната възможност за облекчения при изготвянето на законовите финансови отчети. Малките предприятия са освободени от изготвяне на отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и задължително изготвят само съкратен баланс и съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение. Ръководството на дружеството е приело да не се възползва от законовото облекчение и за 2023 г. е изготвило пълен финансов отчет по НСС.

Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 3.2.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

2.4. Дълготрайни материални активи

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване всеки актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, съгласно НСС 16 Дълготрайни материални активи.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

- | | |
|------------------------|-----------|
| • сгради | – 25-50г. |
| • машини и оборудване | – 3-8г. |
| • съоръжения | – 10-25г. |
| • компютри | – 2г. |
| • транспортни средства | – 4-10г. |
| • стопански инвентар | – 7г. |

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонт и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройство.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива

индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.5. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за приважане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

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

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- вноските по финансов лизинг са включени като плащания за финансовата дейност;

- при доставка на дълготрайни активи, платеният ДДС се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

- при изплащане на дивиденди те се посочат на ред „изплащане на дивиденди” към паричните потоци от финансова дейност.

2.9. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя, като се представя като дълготраен актив по цена на незабавна продажба.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Определените на такава база лихвени разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението към лизингодателя и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Лихвените разходи се включват в отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд

“Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица за работените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като **разход** в отчета за приходите и доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо

задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите. Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в баланса като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за приходите и разходите, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.13. Акционерен капитал и резерви

“Хлебозавод” АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.14. Приходи

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

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача, сумата на прихода и направените разходи могат да се изчислят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.15. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г.- 10%).

Отсрочените данъци от печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде

генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2023 г. отсрочените данъци върху печалбата на Дружеството са оценени при ставка, валидна за 2024 г., която е в размер на 10%.

3. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

В баланса на Дружеството към 31 декември 2023г. са включени нетекущи (дълготрайни) активи подробно оповестени в Справка за нетекущите (дълготрайните) активи.

Към 31 декември 2023г. в баланса на Дружеството са включени активи, върху които са учредени тежести, в полза на лизингодатели - залози на автомобили с балансова стойност - 0 хил.лв. по 1бр. лизингови договори (2022г.: 1 хил.лв. по 1 бр. лизингови договори), залози на машини – 1,031 хил.лв. по 11 бр. лизингови договора (2022г. : 1163 хил.лв. по 10 бр. лизингови договора).

В състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се ползват в стопанската дейност с отчетна стойност 3,568 хил.лв. (31.12.2022 г.: 3,129 хил.лв.).

3.2. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци от печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

Описание на обектите	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2023 BGN '000	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Дълготрайни материални активи	-	-	103	11
Задължения по неползвани отпуски	103	10	73	7
Неизплатени доходи на физически лица	1	-	1	-
Общо активи по отсрочени данъци		10		18
Дълготрайни материални активи	(49)	(5)	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци		(5)		-
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата –активи		5		18

3.3. Материални запаси

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Суровини и материали	441	561
Стоки	7	9
Общо	448	570

3.4. Вземания

Вземанията включват:

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Вземания от клиенти	905	394
Предоставени аванси	3	2
Вземания от предприятия от група	84	43
Други вземания,	173	217
в т.ч. ДДС за възстановяване	169	193
Общо	1,165	656

3.5. Парични средства

Наличните към 31.12.2023г. парични средства –411 хил.лв. (2022г.: 113 хил.лв.) са в брой и по сметки на дружеството в банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

3.6. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Лихви и комисионни по лизингови договори	72	72
Застраховки	27	28
Общо	99	100

3.7. Собствен капитал

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Записан (основен) капитал	50	50
Законови резерви	74	74
Други резерви	522	522
Неразпределена печалба	781	600
Финансов резултат за годината	663	181
Общо	2,090	1,427

Към 31.12.2023г. регистрираният акционерен капитал на Хлебозавод АД е 50 хил.лв., разпределен в 50,000 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лв.

3.8. Задължения към финансови предприятия

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения по финансов лизинг	779	901
<i>в т.ч. краткосрочна част (до 1год.)</i>	263	351
<i>дългосрочна част (над 1год.)</i>	516	550
Общо	779	901

Задължения по финансов лизинг

Включените в баланса към 31 декември 2023 г. задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на 1 бр.автомобил от ОТП Лизинг ЕООД и 11 бр.машини от ОББ ИНТЕРЛИЙЗ ЕАД.

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
До една година	263	351
Над една година	516	550
Общо лизингови плащания	779	901
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	72	72
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	707	829

Като дългосрочни задължения по финансов лизинг са представени дължимите след 31 декември 2024г. плащания по договори за финансов лизинг за придобиване на машини. Съответно, дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в краткосрочни задължения в баланса като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг.

3.9. Други задължения

Другите задължения включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала	201	158
<i>в т.ч. краткосрочна част (до 1год.)</i>	201	158
Задължения по социалното осигуряване	64	52
<i>в т.ч. краткосрочна част (до 1год.)</i>	64	52
Данъчни задължения	26	23
<i>в т.ч. краткосрочна част (до 1год.)</i>	26	23
Други	148	148
<i>в т.ч. краткосрочна част (до 1год.)</i>	148	16
<i>в т.ч. дългосрочната част (над 1год.)</i>	-	132
Общо	439	381

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Текущи задължения за месец декември	114	96
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	87	62
Общо	201	158

Осигурителните задължения включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Текущи задължения за месец декември	48	41
Начисления за неползвани компенсируеми отпуски	16	11
Общо	64	52

4. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

4.1. Приходите включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на продукция	10,631	10,441
Приходи от продажба на стоки	2,209	1,323
Услуги (наеми)	413	413
Компенсации ел.енергия	49	891
Приходи от продажба на материали	10	9
Приходи от продажба на ДМА	7	-
Приходи от услуги	2	2
Други	20	4
Общо	13,341	13,083

Приходите от продажби на продукция по асортимент включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на хляб	9,440	9,520
Приходи от продажба на тестени изделия и закуски	1,191	921
Общо	10,631	10,441

4.2. Разходите за суровини, материали и външни услуги включват:

4.2.1. Разходите за суровини и материали включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Основни суровини и материали	6,379	6,583
Ел.енергия и вода	1,027	2,083
Канцеларски материали	24	22
Други материали	1	2
Общо	7,431	8,690

4.2.2 Разходите за външни услуги включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за ремонт и поддръжка	387	323
Застраховки	61	58
Данъци и такси	20	20
Транспортни услуги	8	14
Разходи за комуникация	7	6
Други услуги	76	69
Общо	559	490

4.3.Разходите за персонала включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	1,761	1,646
<i>Разходи за ръководния персонал</i>	15	234
<i>Разходи на персонала по трудови възнаграждения</i>	1,746	1,412
Вноски по социалното осигуряване	338	274
<i>Разходи за ръководния персонал</i>	2	3
<i>Разходи на персонала по трудови възнаграждения</i>	336	271
Начисления за неизползван платен отпуск	26	14
Начислени суми за осигуровки върху неизползван платен отпуск	5	2
Общо	2,130	1,936

4.4. Другите разходи включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки и материали	1,837	1,180
Други	7	27
Общо	1,844	828

4.5. Финансовите разходи включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по лизингови договори	38	31
Други разходи по лизингови договори	2	1
Общо	40	36

4.6. Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	621	182
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	62	18
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	12	5
Общо	12	5
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в		
Отчета за приходи и разходи	74	23

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Равнение на данъчния разход на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	737	204
Данъци върху печалбата – 10% (2023 г.: 10%)	73	20
От непризнати суми по данъчна декларация		
Свързани с увеличения - 6 х.лв. (2023 г.: 27 х.лв.)	1	3
Данък върху постоянни разлики между счетоводната и данъчната печалба – 10% (2023 г.: 10%)	1	3
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	74	10

5. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са:

Свързани лица:

Еко традекс груп АД

Вид на свързаност
акционер (99.37%)

Други свързани лица:

Хлебна промишленост АД Forusom GMBH
Зърнени храни АД Финакорп ООД
Еко Титан груп АД Виктори проджектс ЕООД
Парадайс билд инвест ООД Булмаш инженеринг ЕООД

Тервел груп ООД
Арпезос бус ООД
Хасково филм ООД
Еко концесия АД

Доставките от свързани лица са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Акционер		
Материали	-	42
Други свързани лица		
Стоки и материали услуги ДМА	5,166	4,783
Общо	5,166	4,825

Продажбите на свързани лица са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Акционер		
Услуги	264	264
Други свързани лица		
Продукция	16	18
Общо	280	282

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Краткосрочни вземания от свързани лица:

	2023	2022
	BGN ‘000	BGN ‘000
Акционер		
Услуги	79	26
Други свързани лица		
Стоки и материали	5	17
Общо	84	43

Краткосрочни задължения към свързани лица:

	2023	2022
	BGN ‘000	BGN ‘000
Други свързани лица		
Доставка на материали и стоки	6	92
Общо	6	92

6. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (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 при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството и на привлечения от него заеман 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 се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от нарастващата конкуренция на българския пазар, рефлектираща и в цените на брашната.

За минимизиране на това влияние дружеството прилага своя фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходи, свързани с производствата, и не на последно място - гъвкава маркетингова и ценова политика. Договорните отношения с клиентите/ доставчиците са обект на текущо наблюдение и периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане, респ. и актуализиране/предоговаряне спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите (и другите контрагенти) на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

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 провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане 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.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Лихвоносните финансови активи на дружеството към 31.12.2023г. включват парични средства по разплащателни сметки в банки.

Управление на капиталовия риск

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

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са обичайно основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно кредит, търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

7. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Дружеството е съдлъжник по банкови кредити, отпуснати на свързано дружество.