

ДЖИ ПЛАСТ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ, ВКЛЮЧВАЩ:
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ПРИЛОЖЕНИЕ**



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ДЖИ ПЛАСТ ООД
ЗА 2022 ГОДИНА**

Съдържание

1. Обща информация	3
2. Характеристика на дейността.....	3
3. Информация по чл. 39 от Закона за счетоводството (ЗС).....	3
3.1. Преглед на резултатите от дейността на Дружеството и основни рискове, пред които е изправено (чл. 39, т. 1 от ЗС)	3
3.2. Анализ на финансови и нефинансови показатели за резултата от дейността на Дружеството (чл. 39, т. 2 от ЗС).....	4
3.3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет (чл. 39, т. 3 от ЗС)	7
3.4. Бъдещо развитие на Дружеството (чл. 39, т.4 от ЗС).....	8
3.5. Научноизследователска и развойна дейност (чл. 39, т.5 от ЗС).....	8
3.6. Наличие на клонове на предприятието (чл. 39, т.7 от ЗС).....	8
3.7. Използвани финансови инструменти (чл. 39, т. 8 от ЗС).....	8

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от управителите Генади Гутев и Ивайло Иванов.

Дружеството е 100% частна собственост. Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 2 хил.лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност от 20 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание.

За 2022 г. средно-списъчният състав на персонала в Дружеството е 63 работници и служители (31.12.2021 г.: 49).

2. Характеристика на дейността

Предметът на дейност на Дружеството включва производство на ПВЦ профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи. Дружеството е изключителен представител за България на Valmiera stikla skierda glass, лидер в производството на стъклени влакна с високо качество, които се използват във все повече области на нашия високо-технологичен свят.

Дейността на Дружеството се осъществява в производствена и складова база, находяща се в гр. Габрово.

През годината Дружеството е продължило строителството на новата производствено-складова база върху собствен парцел, находящ се в гр. Габрово. Базата включва производствено-складови халета и административна сграда. Финансирането на строителството е чрез собствени средства и инвестиционен банков кредит за 3 500 хил. лв., като заемните средства е планирано да обезпечат 70% от планираните инвестиции, а 30% Дружеството финансира със собствени средства. Към 31.12.2022 г. са инвестирани над 4 300 хил. лв.

3. Информация по чл. 39 от Закона за счетоводството (ЗС)

3.1. Преглед на резултатите от дейността на Дружеството и основни рискове, пред които е изправено (чл. 39, т. 1 от ЗС)

Бизнес рискове

Основните бизнес рискове са свързани с конкуренцията в региона, зависимостта от малък брой доставчици на стоки и основни материали, както и затрудненията при намиране на квалифицирани кадри.

Макроикономически риск

Макроикономическият риск се асоциира със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната и световна икономика, което влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на потребителите. В условията на военен конфликт в Европа, общият макроикономически риск е съществен, предвид възможното забавяне на икономическия растеж и дори рецесия и съответното отражение на тези фактори върху потреблението и инвестициите.

Ценови и инфлационен риск

Инфлацията е съществен фактор, касаещ потреблението и реалната възвращаемост на инвестициите. Основните рискове свързани с инфлацията се отнасят до развитието на международните цени и тези на вътрешния пазар, както и до темпа на растеж на националната и световната икономика. Отчитайки високата инфлация през 2022 г. и прогнозите на икономическите анализатори за задържане на инфлационните процеси на високи нива и през следващата година, очакванията на ръководството на Дружеството са за продължаващо покачване на основните материали, суровини и стоки използвани в дейността на Дружеството, както и не на последно място за ръст на работните заплати. Ръководството

полага усилия да ограничи въздействието на инфлационния риск чрез инвестиции в алтернативни източници на ел. енергия (ФЕЦ), запасяване с основни материали при изгодни ценови равнища, инвестиции в нови по-ефективни машини, както и постоянен мониторинг и актуализиране на цените на продукцията и стоките, реализирани от Дружеството.

Технологичен риск

Технологичният риск е произведен от необходимите нови производствени технологии за обслужване дейността на Дружеството и от скоростта, с която се развиват те. Налице е обратна зависимост на този риск спрямо технологичното фирмено обезпечение.

3.2. Анализ на финансови и нефинансови показатели за резултата от дейността на Дружеството (чл. 39, т. 2 от ЗС)

Нетни приходи от продажби

Нетните приходи от продажби през 2022 г. се увеличават с 6 311 хил.лв. или с 35% до 24 361 хил.лв., спрямо 18 050 хил.лв. за 2021 г. и са реализирани от:

Нетни приходи от продажби	2022	2021	Промяна	Отн. дял 2022	Отн. дял 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Приходи от продажби на стоки	13 181	10 570	25%	54%	59%
Приходи от продажби на продукция	11 149	7 459	49%	46%	41%
Приходи от продажби на услуги	31	21	48%	0%	0%
Общо нетни приходи от продажби	24 361	18 050	35%	100%	100%

Други приходи от оперативна дейност

Други приходи от оперативна дейност	2021	2020	Промяна	Отн. дял 2022	Отн. дял 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Приходи от финансираня	264	35	654%	77,19%	29,66%
Излишъци на материални запаси	65	-	-	19,01%	0,00%
Приходи от продажби на ДМА	3	72	-96%	0,88%	61,02%
Приходи от продажби на материали	9	10	-10%	2,63%	8,47%
Приходи от отписани задължения	1	1	0%	0,29%	0,85%
Общо други приходи от оперативна дейност	342	118	190%	100%	100%

Другите приходи от оперативна дейност се увеличават с 224 хил. лв. или със 190% от 118 хил. лв. за 2021 г. до 342 хил.лв. за 2022 г.

През 2022 г. Дружеството е получило финансираня, свързани с текущи разходи, които включват средства за субсидирана заетост, представляващи схема за минимална помощ за заетост, на основание сключен договор с Агенцията по заетостта, общо в размер на 1 хил.лв. и компенсация за потребена ел. енергия общо в размер на 263 хил.лв.

Разходи за оперативна дейност

Разходи за оперативна дейност	2022	2021	Промяна	Отн. дял 2022	Отн. дял 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	154	-100%	0,00%	0,96%
Разходи за материали	9 494	6 920	37%	44,05%	43,02%
Разходи за външни услуги	1 192	1 208	-1%	5,53%	7,51%
Разходи за възнаграждения	1 651	1 207	37%	7,66%	7,50%
Разходи за осигуровки	127	93	37%	0,59%	0,58%
Разходи за амортизация	398	391	2%	1,85%	2,43%
Други разходи от оперативна дейност	8 689	6 114	42%	40,32%	38,01%
Общо разходи за оперативна дейност	21 551	16 087	34%	100%	100%

Разходите за оперативна дейност се увеличават с 5 464 хил. лв. или с 34% от 16 087 хил. лв. за 2021 г. до 21 551 хил.лв. за 2022 г.

Финансови приходи и разходи

Финансови приходи	2022	2021	Промяна	Отн. дял 2022	Отн. дял 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	-	-	75%	0%
Приходи от лихви по предоставени заеми	1	-11	-91%	25%	100%
Общо финансови приходи	4	11	-64%	100%	100%

Финансовите приходи намаляват със 7 хил. лв. или с 64% от 11 хил. лв. за 2021 г. до 4 хил.лв. за 2022 г.

Финансови разходи	2022	2021	Промяна	Отн. дял 2022	Отн. дял 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	6	-50%	3,19%	19,35%
Лихви и такси по банкови заеми	77	21	267%	81,91%	67,74%
Лихви по други заеми	14	4	250%	14,89%	12,90%
Общо финансови разходи	94	31	203%	100%	100%

Финансовите разходи се увеличават с 63 хил. лв. или с 203% от 31 хил. лв. за 2021 г. до 94 хил.лв. за 2022 г.

Финансови резултати

Финансовият резултат от оперативна дейност за 2022 г. е печалба в размер на 3 786 хил.лв. спрямо печалба в размер на 2 081 хил.лв. за 2021 г. Реализиран е ръст от 82%.

Нетният финансов резултат за 2022 г. е печалба в размер на 3 325 хил.лв. спрямо печалба в размер на 1 854 хил.лв. за 2021 г. Реализиран е ръст от 79%.

Активи

Активи	31.12.2022	31.12.2021	Промяна	Отн. дял 2022	Отн. дял 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Нетекущи активи					
Дълготрайни материални активи	7 795	3 929	98%	48,84%	39,14%
Дългосрочни финансови активи	342	116	195%	2,14%	1,16%
Отсрочени данъци	-	9	-100%	0,00%	0,09%
	8 137	4 054	101%	50,98%	40,38%
Текущи активи					
Материални запаси	6 171	4 032	53%	38,67%	40,16%
Вземания	1 574	1 525	3%	9,86%	15,19%
Парични средства	20	250	-92%	0,13%	2,49%
	7 765	5 807	34%	48,65%	57,84%
Разходи за бъдещи периоди	58	178	-67%	0,36%	1,77%
ОБЩО АКТИВИ	15 960	10 039	59%	100,00%	100,00%

Общите активи се увеличават с 5 921 хил.лв. или 59% до 15 960 хил.лв. към 31.12.2022 г., в сравнение със 10 039 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Нетекущите активи се увеличават с 4 083 хил.лв. или със 101% до 8 137 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 4 054 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Текущите активи се увеличават с 1 958 хил.лв. или с 34% до 7 765 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 5 807 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Разходите за бъдещи периоди намаляват със 120 хил.лв. или с 67% до 58 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 178 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Собствен капитал и пасиви

Собствен капитал	31.12.2022	31.12.2021	Промяна	Отн. дял спрямо СК 2022	Отн. дял спрямо СК 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Записан капитал	2	2	0%	0%	0%
Натрупана печалба от минали години	7 691	6 029	28%	70%	76%
Текуща печалба	3 325	1 854	79%	30%	24%
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	11 018	7 885	40%	100%	100%

Собственият капитал се увеличава с 3 133 хил.лв. или с 40% до 11 018 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 7 885 хил.лв. към 31.12.2021 г. През годината са разпределени дивиденди в размер на 192 хил.лв.

Пасиви	31.12.2022	31.12.2021	Промяна	Отн. дял спрямо общо пасиви 2022	Отн. дял спрямо общо пасиви 2021
	хил.лв.	хил.лв.	%	%	%
Нетекущи задължения					
Задължения към финансови предприятия	2 203	-	-	44,58%	0,00%
Задължения по получени заеми	878	145	506%	17,77%	6,73%
	3 081	145	2 025%	62,34%	6,73%
Текущи задължения					
Задължения към финансови предприятия	1 487	822	81%	30,09%	38,16%
Задължения по получени заеми	-	36	-100%	0,00%	1,67%
Получени аванси	-	110	-100%	0,00%	5,11%
Задължения към доставчици и клиенти	180	887	-80%	3,64%	41,18%
Задължения към персонала и за социално осигуряване	73	124	-41%	1,48%	5,76%
Данъчни задължения	60	30	100%	1,21%	1,39%
	1 800	2 009	-10%	36,42%	93,27%
Приходи за бъдещи периоди	61	-	-	1,23%	0,00%
ОБЩО ПАСИВИ	4 942	2 154	129%	100,00%	100,00%
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	15 960	10 039	59%		

Нетекущите задължения се увеличават с 2 936 хил.лв. или с 2 025% до 3 081 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 145 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Текущите задължения намаляват с 209 хил.лв. или със 10% до 1 800 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 2 009 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Общо пасивите се увеличават с 2 788 хил.лв. или със 129% до 4 942 хил.лв. към 31.12.2022 г., спрямо 2 154 хил.лв. към 31.12.2021 г.

Парични потоци

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	1 386	2 463
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционната дейност	(5 133)	(2 805)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	3 517	492
Нетно увеличение /намаляние/ на паричните средства и паричните еквиваленти	(230)	150
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	250	100
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	20	250

Нетните парични потоци през 2022 г., от оперативна дейност, са в размер на 1,386 хил. лв. входящ поток, от инвестиционна дейност са в размер на 5 133 хил.лв. изходящ поток и от финансова дейност са в размер на 3 517 хил.лв. входящ поток. В резултат на тези дейности, паричните средства и еквиваленти намаляват нетно с 230 хил.лв. и към 31.12.2022 г. са в размер на 20 хил.лв., спрямо 250 хил.лв. към 01.01.2022 г.

Основните финансово-икономическите показатели на Дружеството са, както следва:

N:	Показатели:	(хил.лв.)			
		2022	2021	2022/2021	
		год.	год.	ст-ст	%
Рентабилност:					
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1365	0,1027	0,0338	32,9%
2	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,3018	0,2351	0,0666	28,3%
3	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,6812	0,8607	-0,1795	-20,9%
4	Коеф. на капитализация на активите	0,2083	0,1847	0,0237	12,8%
Ефективност:					
5	Коеф. на ефективност на разходите	1,1708	1,1279	0,0429	3,8%
6	Коефициент на ефективност на разходите от оперативна дейност	1,1757	1,1294	0,0463	4,1%
Ликвидност:					
7	Коеф. на обща ликвидност	4,3006	2,8641	1,4364	50,2%
8	Коеф. на бърза ликвидност	0,8722	0,8571	0,0151	1,8%
9	Коеф. на незабавна ликвидност	0,0111	0,1244	-0,1133	-91,1%
10	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,0111	0,1244	-0,1133	-91,1%
Финансова автономност:					
11	Коеф. на финансова автономност	2,2573	3,6606	-1,4033	-38,3%
12	Коеф. на платежеспособност	3,2698	4,6606	-1,3908	-29,8%

Някои нефинансови показатели на Дружеството са, както следва:

Производителност на труда		
Години	2022	2021
Средно-списъчен състав	63	49
Нетни приходи от продажби (хил.лв.)	24 361	18 050
Нетни приходи от продажби / 1 лице (хил.лв.)	387	368

Рентабилност на труда		
Години	2022	2021
Средно-списъчен състав	63	49
Финансов резултат (хил.лв.)	3 325	1 854
Финансов резултат / 1 лице (хил.лв.)	53	38

Издръжка на едно лице от средно-списъчния състав на персонала		
Години	2022	2021
Средно-списъчен състав	63	49
Възнаграждения и осигуровки (хил.лв.)	1 778	1 300
Издръжка на 1 лице (хил.лв.)	28	27

3.3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет (чл. 39, т. 3 от ЗС)

До датата на която финансовия отчет е одобрен за публикуване са разпределени дивиденди, общо в размер на 156 хил.лв.

3.4. Бъдещо развитие на Дружеството (чл. 39, т.4 от ЗС)

Целите на Дружеството относно неговото развитие са запазване и разширяване на пазарния дял, продължаващо подобряване на производствения процес, пускане в експлоатация на новата производствена база, инсталиране на ново технологично оборудване, както и обучение на персонала.

3.5. Научноизследователска и развойна дейност (чл. 39, т.5 от ЗС)

През годината Дружеството е извършвало научноизследователска и развойна дейност във връзка с подобряване качеството на произвежданите продукти и въвеждането на иновации в производствения процес.

3.6. Наличие на клонове на предприятието (чл. 39, т.7 от ЗС)

Дружеството няма регистрирани клонове.

3.7. Използвани финансови инструменти (чл. 39, т. 8 от ЗС)

Балансовите стойности на финансовите инструменти могат да бъдат представени в следните категории:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи		
Финансови активи по амортизируема стойност, в т.ч.:		
Вземания от клиенти	1 375	1 166
Предоставени краткосрочни заеми, вкл. лихви	25	210
Други вземания	81	-
Парични средства	20	250
Общо финансови активи	1 501	1 626
	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови пасиви		
Финансови пасиви по амортизируема стойност, в т.ч.:		
Задължения по банкови кредити	3 690	822
Задължения по заеми от свързани лица	735	36
Задължения по заеми от несвързани лица	143	145
Задължения към доставчици и клиенти	180	887
Общо финансови пасиви	4 748	1 890

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, лихвен риск, кредитен и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителите. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заеми и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, поради факта, че има задължения по банкови кредити с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, предоставени заеми и депозирани на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи – балансови стойности:		
Вземания от клиенти	1 375	1 166
Предоставени краткосрочни заеми, вкл. лихви	25	210
Други вземания	81	-
Парични средства (без парични средства в брой)	3	246
Общо	1 484	1 622

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Дата: 30.04.2023 год.

Управител:

Ивайло Иванов



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на ДЖИ Пласт ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ДЖИ Пласт 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше 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 мнение

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

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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.



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.
- 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 Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 длъжници 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 длъжници 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.
- достигахме 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.

Регистриран одитор:



Илиян Гоцев

ул. Осми ноември 7
гр. Варна 9000



Дата: 01 юни 2023 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Джи Пласт" ООД
към 31.12.2022 г.

Актив	Раздели, групи, статии	Прил.	Сума (в хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Прил.	Сума (в хил.лв.)		Пасив
			Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
			1	2			1	2	
A. Нетекущи (дълготрайни) активи					A. Собствен капитал				
<i>I. Дълготрайни материални активи</i>		5			<i>I. Записан капитал</i>		2	2	
1. Земи и сгради, в т.ч.:			706	401	<i>II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>				
- земи			401	401	- неразмразена печалба		7 691	6 029	
- сгради			305	-	Общо за група II:		7 691	6 029	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			949	529	<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>		3 325	1 854	
3. Съоръжения и други			226	186	Общо за раздел A:		11 018	7 885	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			5 914	2 813	B. Задължения	13			
Общо за група I:			7 795	3 929	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		3 690	822	
<i>II. Дългосрочни финансови активи</i>					до 1 година		1 487	822	
1. Дългосрочни инвестиции	6.1.		342	116	над 1 година		2 203	-	
Общо за група II:			342	116	2. Задължения по получени засми		878	181	
<i>III. Отсрочени данъци</i>	7		-	9	до 1 година		-	36	
Общо за раздел A:			8 137	4 054	над 1 година		878	145	
B. Текущи (краткотрайни) активи					3. Получени аванси, в т.ч.		-	110	
<i>I. Материални запаси</i>	8				до 1 година		-	110	
1. Суровини и материали			2 105	1 635	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:		169	812	
2. Продукция и стоки в т.ч.:			3 008	950	до 1 година		169	812	
- продукция			833	218	5. Други задължения, в т.ч.:		144	229	
- стоки			2 175	732	до 1 година		144	229	
3. Предоставени аванси			1 058	1 447	- към персонала, в т.ч.:		55	108	
Общо за група I:			6 171	4 032	до 1 година		55	108	
<i>II. Вземания</i>					- осигурителни задължения, в т.ч.:		18	16	
1. Вземания от клиенти и доставчици	9.1.		1 375	1 166	до 1 година		18	16	
над 1 година			24	53	- данъчни задължения		60	30	
2. Предоставени заеми	9.2.		25	210	до 1 година		60	30	
3. Други вземания	9.3.		174	149	Общо за раздел B, в т.ч.:		4 881	2 154	
Общо за група II:			1 574	1 525	до 1 година		1 800	2 009	
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>	10				над 1 година		3 081	145	
- в брой			17	4	B. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		61	-	
- безсрочни сметки (депозити)			3	246	- приходи за бъдещи периоди	14	61	-	
Общо за група III:			20	250					
Общо за раздел B:			7 765	5 807					
B. Разходи за бъдещи периоди			58	178					
СУМА НА АКТИВА			15 960	10 039	СУМА НА ПАСИВА		15 960	10 039	

Дата на съставяне: 30.04.2023 г.

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова



Ивайло Иванов
Ръководител

Съгласно одиторски доклад от дата: 01 юни 2023 г.

[Signature]

Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна**

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Джи Пласт" ООД
за 2022 г.

Наименование на разходите	Прил.	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Прил.	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	154	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	15	24 361	18 050
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		10 686	8 128	а) продукция		13 181	10 570
а) суровини и материали	19	9 494	6 920	б) стоки		11 149	7 459
б) външни услуги	20	1 192	1 208	в) услуги		31	21
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	21	1 778	1 300	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		634	-
а) разходи за възнаграждения		1 651	1 207	3. Други приходи, в т.ч.:	16	342	118
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		127	93	а) приходи от финансиране		264	35
- осигуровки свързани с пенсии		89	65	Общо приходи от оперативна дейност		25 337	18 168
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	22	398	391	4. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	17	-	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		398	391	5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	18	4	9
- разходи за амортизация		398	391	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		3	-
5. Други разходи, в т.ч.:	23	8 689	6 114	Общо финансови приходи		4	11
а) балансова стойност на продадените активи		8 634	6 058	Общо приходи		25 341	18 179
Общо разходи за оперативна дейност		21 551	16 087				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	24	3	6				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		3	6				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		91	25				
Общо финансови разходи		94	31				
8. Печалба от обичайна дейност		3 696	2 061				
Общо разходи		21 645	16 118				
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		3 696	2 061				
10. Разходи за данъци от печалбата	26	371	207				
11. Печалба		3 325	1 854				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		25 341	18 179	Всичко (Общо приходи)		25 341	18 179

Дата на съставяне: 30.04.2023 г.

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова



Ивайло Иванов
Ръководител

Съгласно одиторски доклад от дата: 01 юни 2023 г.

Илиян Гоцев
Регистриран одитор



**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна**

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "Джи Пласт" ООД
за 2022 г.

(в хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години Неразпределена печалба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	1	2	3	4
1. Салдо в началото на отчетния период	2	7 883	-	7 885
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	3 325	3 325
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:	-	(192)	-	(192)
- за дивиденди	-	(192)	-	(192)
4. Собствен капитал към края на отчетния период	2	7 691	3 325	11 018

Дата на съставяне: 30.04.2023 г.

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Ивайло Иванов
Ръководител

Управител: Димитричка Карачорова

Съгласно одиторски доклад от дата: 01 юни 2023 г.

Илиян Гоцев
Регистриран одитор



**"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД**
гр. Варна



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод
на "Джи Пласт" ООД
за 2022 г.
в хил. лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	25 968	21 870	4 098	19 822	14 979	4 843
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	1 828	(1 827)	5	1 230	(1 225)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	3	(3)	-	3	(3)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	330	(330)	-	287	(287)
Плащания при разпределения на печалби	-	182	(182)	-	357	(357)
Други парични потоци от основна дейност	1	371	(370)	-	508	(508)
<i>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</i>	<u>25 970</u>	<u>24 584</u>	<u>1 386</u>	<u>19 827</u>	<u>17 364</u>	<u>2 463</u>
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	23	5 333	(5 310)	2	2 722	(2 720)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	207	30	177	1 072	1 157	(85)
<i>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</i>	<u>230</u>	<u>5 363</u>	<u>(5 133)</u>	<u>1 074</u>	<u>3 879</u>	<u>(2 805)</u>
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени заеми	3 807	207	3 600	571	43	528
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	83	(83)	-	36	(36)
<i>Всичко парични потоци от финансова дейност (В)</i>	<u>3 807</u>	<u>290</u>	<u>3 517</u>	<u>571</u>	<u>79</u>	<u>492</u>
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	<u>30 007</u>	<u>30 237</u>	<u>(230)</u>	<u>21 472</u>	<u>21 322</u>	<u>150</u>
Д. Парични средства в началото на периода			<u>250</u>			<u>100</u>
Е. Парични средства в края на периода			<u>20</u>			<u>250</u>

Дата на съставяне: 30.04.2023 г.

Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова

Ивайло Иванов
Ръководител

Съгласно одиторски доклад от дата: 01 юни 2023 г.

Илиян Гоцев
Регистриран одитор

0628 Илиян
Гоцев
Регистриран одитор

"Бизнес и Финанси
консулт" ЕООД
гр. Варна



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

за годината завършваща на 31 декември 2022 г.

Съдържание

1. Обща информация	3
2. База за изготвяне на годишния финансов отчет	3
3. Обобщение на съществените счетоводни политики	4
4. Нематериални активи.....	17
5. Дълготрайни материални активи	17
6. Дългосрочни финансови активи	18
6.1. Инвестиционни имоти.....	18
7. Отсрочени данъци	19
8. Материални запаси	19
9. Вземания.....	20
10. Парични средства	20
11. Разходи за бъдещи периоди.....	20
12. Собствен капитал.....	21
13. Задължения.....	21
14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди.....	22
15. Нетни приходи от продажби	23
16. Други приходи от оперативна дейност.....	23
17. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	23
18. Други лихви и финансови приходи	23
19. Разходи за суровини и материали	23
20. Разходи за външни услуги	24
21. Разходи за персонала.....	24
22. Разходи за амортизация и обезценка	24
23. Други разходи за оперативна дейност.....	24
24. Разходи от обезценка на финансови активи	24
25. Разходи за лихви и други финансови разходи.....	24
26. Разходи за данъци от печалбата	25
27. Лизинг	25
28. Свързани лица.....	25
29. Анализ и управление на финансовия риск.....	26
30. Рекласифициране на информацията в сравнителните данни за предходния отчетен период.....	28
31. Събития след датата на финансовия отчет.....	28
32. Одобрение на финансовия отчет.....	29

1. Обща информация

ДЖИ Пласт ООД („Дружеството“) е търговско дружество, регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202357704.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Хр. Смирненски No 30.

Дружеството се управлява и представлява заедно и поотделно от управителите Генади Гутев и Ивайло Иванов.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство на профили за топлоизолационни системи и търговия със стъклофибърни мрежи.

За 2022 г. средно-списъчният състав на персонала в Дружеството е 63 работници и служители (31.12.2021 г.: 49). Средносписъчният брой на персонала по категории е, както следва:

Категория персонал	Средносписъчен брой	
	2022	2021
Специалисти	1	-
Техници и приложни специалисти	6	6
Помощен административен персонал	1	2
Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	1	-
Машинни оператори и монтажници	45	34
Професии, неизискващи специална квалификация	9	7
Общо	63	49

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приети в Република България.

За 2022 г. Дружеството се класифицира като малко предприятие, съгласно чл. 19 от Закона за счетоводството (ЗС). Дружеството е избрало да съставя пълен комплект финансови отчети на основание чл. 29, ал. 8 от ЗС.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в настоящото приложение.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие. Дружеството е изготвило финансовия отчет 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, инфлационен натиск, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. Войната в Украйна увеличи присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството 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.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицират за да се постигне

съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или се преизчисляват в резултат на промени в счетоводната политика или установени грешки.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил.лв.), освен ако е упоменато друго.

2.1. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, оповестяването на условни активи и пасиви, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

2.2. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовите отчети за годината, приключваща на 31.12.2022 г.

3. Обобщение на съществените счетоводни политики

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

3.1. Отчетна валута и ефекти от промените във валутните курсове

Отчетна валута на представяне на годишният финансов отчет на Дружеството е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се отчитат в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като парични позиции деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в отчетната валута, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Непаричните позиции в счетоводния баланс, които се отчитат по историческа цена и са първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага историческият обменен курс към датата на сделката и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Непаричните позиции в счетоводния баланс, които се отчитат по справедлива стойност и са първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват като се прилага валутния курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им и се представят без да се компенсират.

През 2022 г. и 2021 г. Дружеството е оперирало предимно със следните чуждестранни валути – евро и щатски долари.

Значимите валутни курсове използвани при изготвяне на финансовия отчет са, както следва:

	31 Декември 2022 г.	31 Декември 2021 г.
1 EUR се равнява на	1,95583	1,95583
1 USD се равнява на	1,83371	1,72685

3.2. Приходи

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, се прехвърлят на купувача, не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните активи, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена, налице е икономическа изгода от сделката и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходите от продажба на услуги 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.

Приходите от наеми от предоставяне на активи на по договори за оперативен лизинг се признават на база на линейния метод за периода на лизинга.

Приходи, създадени от ползването на активи на Дружеството от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признават, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и е налице икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива. Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение. Приходите от дивиденди се признават, когато възникне правото за тяхното получаване.

3.3. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципа на начисляване.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи в момента на възникването им и се състоят от курсови разлики по валутни операции, лихвени разходи и обезценка на финансови активи.

3.4. Нематериални активи

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от Дружеството, които:

- а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или носителят им може да има физическа субстанция;
- б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за нематериален актив, при придобиването му може надеждно да се оцени, Дружеството очаква да получи икономически изгоди от използването на актива и цената на придобиване (себестойността) на актива е еквивалентна или надвишава **700 лв.**

Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и Дружеството разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието. Капитализираните разходи включват направени разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Първоначалната оценка на нематериалните активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Първоначалната оценка на създаден в Дружеството нематериален актив се определя по себестойност и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация, е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващите разходи, свързани с отделен нематериален актив, които могат да бъдат надеждно измерени, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване. Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на актива, се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените нематериални активи се проверяват за обезценка по реда на *СС 36 - Обезценка на активи*.

Нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

3.5. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- а) имат натурално-веществена форма;
- б) се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- в) се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на определението за дълготраен материален актив, стойността на актива може надеждно да се изчисли, Дружеството очаква да получи икономически изгоди от използването на актива и цената на придобиване (себестойността) на актива е еквивалентна или надвишава **700 лв.**

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи се определя по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Когато дълготрайните материални активи са създадени в Дружеството, те се оценяват по себестойност. Получените в резултат на безвъзмездна сделка активи се оценяват по справедлива стойност. Получените в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон активи се оценяват от независими вещи лица, като първоначалната им оценка не може да бъде по-висока от тази на вещите лица и включва, и всички преки разходи. Когато придобиването на актива е в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен актив, 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. Когато придобиването е в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанска дейност и сходна справедлива стойност, цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизация се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на линейния метод. Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на *СС 36 - Обезценка на активи*.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

3.6. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете, отколкото за използване при производството на продукция или оказването на услуги, доставката на материали, стоки или услуги, за административни цели, от персонала или за продажба в рамките на икономическата дейност на Дружеството.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло. За целта се обследват критерии като площ, възможност за отделяне на различните части и др.

Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, включително разходите по сделката.

След първоначалното признаване, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване.

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

Амортизацията се начислява и признава като разход в отчета за приходите и разходите на база линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на инвестиционните имоти. Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират. Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Инвестиционен имот се отписва при освобождаването или когато инвестиционният имот е трайно изваден от употреба и никакви бъдещи икономически изгоди не се очакват от неговото освобождаване. Освобождаването от инвестиционен имот може да възникне чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането от употреба или от освобождаването на инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата стойност на актива и се признават за текущия период.

Дружеството прилага *СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи*, или други счетоводни стандарти, които са подходящи за всякакви пасиви, които остават за него след освобождаването от инвестиционен имот.

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс в групата на "Дългосрочните финансови активи".

3.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

3.7.1. Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов

инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансов актив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Покупката на финансов актив се признава по метода на дата на уреждане, т.е. на датата, на която Дружеството фактически придобива или се освобождава от актива.

Финансовите активи се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството и финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение и разходите по извършване на сделката. Не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване, финансовите активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба, се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания от финансовите активи.

След първоначалното признаване, инвестициите, държани до настъпване на падеж и заемите и вземанията, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.

След първоначалното признаване Дружеството оценява по себестойност финансовите активи, класифицирани като заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи (включително производните финансови инструменти) отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценка на дадения финансов актив или група финансови активи. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. Обезценката на финансовите активи се отчита като текущ финансов разход.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си активи единствено, когато договорените права по тях бъдат погасени, т.е., когато е налице реализиране на правата, отказ от правата или изтичане на срока за реализиране на правата. Отписването на финансов актив (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания актив) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов актив, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващия резерв се отразява като текущ финансов приход или разход.

Финансов актив, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия актив, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов актив не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Търговски вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки. Загубите от обезценки на търговски вземания се включват в отчета за приходи и разходи в статия „Разходи от обезценка на финансови активи“. Ако след извършена обезценка на вземания са налице условия за възстановяване на загубите, се отчита финансов приход, който се включва в отчета за приходи и разходи в статия „Други лихви и финансови приходи“.

Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден лихвоносен заем може да е обезценен. Този финансов актив или група активи се считат за обезценени, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или група активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показват, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.7.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансов пасив се признава единствено, когато Дружеството стане страна в договорните условия на инструмента, т.е. на датата, на която Дружеството фактически поема или се освобождава от пасива.

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършване на сделката.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност.

След първоначалното признаване, финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване, се оценяват по справедлива стойност.

Разликите от промените в оценките на финансовите пасиви (включително производните финансови инструменти) отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си пасиви единствено, когато договорените задължения по тях бъдат погасени, т.е., когато е налице уреждане на задълженията, отменяне на задълженията или изтичане на срока за уреждане на задълженията. Отписването на финансов пасив се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов пасив, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващия резерв се отразява като текущ финансов приход или разход.

Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се погасят, отпишат или редуцират. Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, стоки и незавършено производство и се оценяват и представят по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси.

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Общопроизводствените разходи на Дружеството се формират от консумираните електрическа енергия за производството, вложените материали, работните заплати и осигуровки на персонала, пряко зает в производството и амортизациите на основните и спомагателните производствени машини.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален се приема капацитетът, при който се определя средно производство за няколко периода или сезона при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет вследствие на планирана поддръжка.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Материалните запаси се отписват при тяхното потребление по метода на първа входяща – първа изходяща стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.9. Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и паричните средства по разплащателни 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;
- платеният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда „Плащания на доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец);
- получените безвъзмездни финансови средства и компенсация се представят като постъпления свързани с плащанията, за които се отнасят;
- изплатените дивиденди се представят като плащания за основна дейност на реда „Плащания при разпределения на печалби“.

3.10. Данъци от печалбата

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

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

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на финансовия отчет. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Активите и пасивите по отсрочените данъци се отчитат като се прилага балансовият метод. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна

основа. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който Дружеството очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

Определеният върху намаляемите временни разлики данък от печалбата се признава като актив по отсрочени данъци. Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани в счетоводния баланс, тъй като се отнасят до едно и също данъчнозадължено лице.

3.11. Собствен капитал

Записаният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Неразпределената печалба включва натрупаните печалби от минали години.

3.12. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизии се признават, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития, има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на финансовия отчет. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен, размерът на провизията представлява сегашната стойност на разходите, които се очаква да бъдат направени за покриване на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текущата норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Към датата на всеки финансов отчет провизиите се преразглеждат и преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, провизията се отписва.

Условни активи са възможни активи, които произлизат от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството. Условните активи не се признават, но се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Условни задължения са възможни задължения, произлизащи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от Дружеството или настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически ползи, или размерът на задължението не може да бъде определен с достатъчна степен на надеждност. Условните задължения не се признават, но се оповестяват, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

3.13. Доходи на персонала

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.

3.13.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (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 приходи и разходи в периода, в който е положен труд 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 годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупваните се компенсиреми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

3.13.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наестия 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).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тях 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 заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е

задължено да му изплати обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест брутни работни заплати. Ръководството е оценило настоящата стойност на тези задължения като несъществена.

3.13.3. Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и сключените договори, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, определени обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажмент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

3.14. Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъците, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и т. н.).

3.15. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно *СС 17 – Лизинг*, се извършва нова класификация на лизинговите договори

3.15.1. Финансов лизинг

Активи наети по финансовообвързани договори, за които Дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се отчитат при първоначалното им признаване със стойност, която в началото на лизинговия договор е равна на справедливата стойност на наетия актив или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Разликата между справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход за бъдещи периоди се отчита като текущ финансов разход за периода, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

3.15.2. Експлоатационен лизинг

Плащанията (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемател, се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Плащанията по експлоатационен лизинг, по който Дружеството е наемодател, се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

3.16. Правителствени дарения и правителствена помощ

Получените правителствени дарения се отчитат първоначално като финансиране, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети Дружеството за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение, целящо да компенсира Дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност. Правителствените дарения, получени от Дружеството като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им. Правителствени дарения, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от Дружеството база, свързана с условията на дарението.

Ако правителствено дарение стане възстановимо поради неспазване на условията по него, подлежащите на връщане суми се отчитат като задължения, а непризнатата като приход част от финансирането се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като друг разход.

3.17. Промени в счетоводната политика, корекция на грешки

Дружеството предприема промяна в прилаганата счетоводна политика, само ако това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от предишните; и
- прилагане на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди или са били незначителни.

Дружеството прилага промяната в счетоводната си политика с обратна сила, освен в случаите когато това е невъзможно. Всяка корекция вследствие на промяната се отчита като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация във финансовите отчети се преизчислява, освен в случаите, в които това е невъзможно. По аналогичен начин се отчита и представя корекцията на фундаментални грешки по отношение на финансовите отчети. Като фундаментални се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното публикуване.

3.18. Обезценка на нетекущи активи

Балансовите стойности на нетекущите 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 възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив, неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отчита възстановяване на загубата от обезценка до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността. Възстановяването на загубата от обезценка се отчита като текущ приход от оперативна дейност.

3.19. Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база котирувани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

4. Нематериални активи

Отчетните стойности на напълно амортизираните активи по групи са, както следва:

	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
Програмни продукти	17	17
Подобрения на наети активи	23	23
Други	16	16
Общо	56	56

5. Дълготрайни материални активи

Измененията в дълготрайните материални активи през отчетния период са, както следва:

	Земи		Сгради		Машини, произв. оборудване и апаратура		Транспортни средства		Други		Аванси и ДМА в процес на изграждане		Общо	
	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Отчетна стойност														
Салдо на 1 януари	401	401	-	-	1 943	1 599	235	334	205	100	2 813	537	5 597	2 971
Придобити	-	-	305	-	770	344	9	14	72	105	3 101	2 276	4 257	2 739
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	(113)
Салдо на 31 декември	401	401	305	-	2 713	1 943	244	235	277	205	5 914	2 813	9 854	5 597
Натрупана амортизация														
Салдо на 1 януари	-	-	-	-	1 414	1 093	185	229	69	54	-	-	1 668	1 376
Начислена амортизация за годината	-	-	-	-	350	321	10	43	31	15	-	-	391	379
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-	-	(87)	-	-	-	-	-	(87)
Салдо на 31 декември	-	-	-	-	1 764	1 414	195	185	100	69	-	-	2 059	1 668
Балансова стойност на 31 декември	401	401	305	-	949	529	49	50	177	136	5 914	2 813	7 795	3 929
Балансова стойност на 1 януари	401	401	-	-	529	506	50	105	136	46	2 813	537	3 929	1 595

Предоставените аванси и дълготрайните материални активи в процес на изграждане към 31 декември включват:

- разходи и аванси за строителство на нова производствена база – 4 319 хил.лв.;
- разходи за строителство на съоръжения – 35 хил.лв.;
- аванси за придобиване на инвестиционни имоти – 866 хил.лв.
- разходи и за придобиване на ФЕЦ – 305 хил.лв.

- аванси за придобиване на машини – 324 хил.лв.
- други – 65 хил.лв.

Възприетият метод на амортизация на дълготрайните материални активи е линеен. Използваните амортизационни норми на база оценка на полезния живот на активите са, както следва:

	2022	2021
	%	%
Сгради	4	-
Машини, производствено оборудване и апаратура	10-30	25-30
Компютърна техника и мобилни устройства	50	50
Транспортни средства	10-25	10-25
Други	15	15

Отчетните стойности на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи са, както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Машини, производствено оборудване и апаратура	1 226	1 043
Компютърна техника и мобилни устройства	35	31
Транспортни средства	155	155
Други	7	3
Общо	1 423	1 232

Дружеството ползва в дейността си дълготрайни материални активи (недвижими имоти и транспортни средства), които са чужда собственост и са наети по договори за оперативен лизинг.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи, предоставени като обезпечения по договори за банкови кредити на Дружеството (Приложение 13) са, както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Земи	401	401
Дълготрайните материални активи в процес на изграждане	4 171	332
Общо	4 572	733

6. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи включват:

	Приложение	2022	2021
		хил. лв.	хил. лв.
Инвестиционни имоти	6.1	342	116
Общо		342	116

6.1. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват сгради.

	Сгради	
	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	143	143
Придобити	232	-
Салдо на 31 декември	375	143

Натрупана амортизация

Салдо на 1 януари	27	21
Начислена амортизация за годината	6	6
Салдо на 31 декември	33	27
Балансова стойност на 31 декември	342	116
Балансова стойност на 1 януари	116	122

Към 31.12.2022 г. сумата на договорните задължения за покупка на инвестиционни имоти възлиза на 866 хил.лв. (Приложение 5).

Възприетият метод на амортизация на инвестиционните имоти е линеен. Използваната амортизационна норма на база оценка на полезния живот на актива е, както следва:

	2022 г.	2021 г.
	%	%
Сгради	4	4

7. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци и временните разлики, включват:

	2022		2021	
	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	-	-	85	8
Вземания	-	-	5	1
Общо	-	-	90	9

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2022 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	8	(8)	-
Вземания	1	(1)	-
Общо	9	(9)	-

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2021 г. е, както следва:

	Салдо на 01.01.	Признати в печалбата/загубата	Салдо на 31.12.
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	4	4	8
Вземания	1	-	1
Общо	5	4	9

8. Материални запаси

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Суровини и материали	2 105	1 635
Стоки	2 175	732
Продукция	833	218
Предоставени аванси	1 058	1 447
Общо	6 171	4 032

Към 31.12.2022 г., предоставените аванси в размер на 1 058 хил.лв. включват аванси към доставчици за покупки на материали и стоки (31.12.2021 г: 1 447 хил.лв.)

9. Вземания**9.1. Вземания от клиенти и доставчици**

	Приложение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Вземания от клиенти до 1 г.	28	1 351	1 118
Обезценка на вземания от клиенти до 1 г.		-	(5)
Вземания от клиенти до 1 г., нетно		1 351	1 113
Вземания от клиенти над 1 г.		24	53
Общо		1 375	1 166

Вземанията от клиенти над 1 г. включват дължими вноски по договор за продажба на автомобил, платими през 2023 и 2024 г.

9.2. Предоставени заеми

	Приложение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица, вкл. лихви	28	-	210
Предоставени краткосрочни заеми на несвързани лица, вкл. лихви		25	-
Общо		25	210

9.3. Други вземания

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Данъци за възстановяване	93	147
Вземания за депозити и гаранции	81	-
Други	-	2
Общо	174	149

Данъците за възстановяване включват:

	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
Надвнесен корпоративен данък	-	49
ДДС	93	98
Общо	93	147

10. Парични средства

Компонентите на паричните средства представени в счетоводния баланс са, както следва:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Парични средства в брой	3	4
Ваучери	14	-
Парични средства по разплащателни сметки	3	246
Общо	20	250

Към 31.12.2022 г. върху паричните средства по разплащателни сметки е учреден залог като обезпечение по договори за банкови заеми (Приложение 13).

11. Разходи за бъдещи периоди

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Наеми	22	126
Лихви и такси по заеми	17	19
Други	19	33
Общо	58	178

12. Собствен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството е разпределен в 100 дяла с номинална стойност от 20 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците в Дружеството.

Съдружниците в Дружеството са, както следва:

	2022		Участие	2021		Участие
	Дялове	Стойност	%	Дялове	Стойност	%
	брой	хил.лв.		брой	хил. лв.	
Генади Гутев	50	1	50%	50	1	50%
Ивайло Иванов	50	1	50%	50	1	50%
Общо	100	2	100%	100	2	100%

Движението на *неразпределената печалба* е, както следва:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Салдо на 1 януари	6 029	4 407
Прехвърляне на печалба от предходната година	1 854	1 998
Разпределение на печалбата за дивиденди	(192)	(376)
Салдо на 31 декември	7 691	6 029

13. Задължения

	Приложение	2022	2021
		хил. лв.	хил. лв.
Дългосрочни задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		2 203	-
дългосрочни банкови кредити		2 203	-
Задължения по получени заеми, в т.ч.:		878	145
дългосрочни заеми от свързани лица, вкл. лихви	28	735	-
дългосрочни заеми от несвързани лица, вкл. лихви		143	145
Общо дългосрочни задължения		3 081	145
Краткосрочни задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1 487	822
краткосрочна част на дългосрочни банкови кредити		700	-
краткосрочни банкови кредити		787	822
Задължения по получени заеми, в т.ч.:		-	36
краткосрочни заеми от свързани лица, вкл. лихви	28	-	36
Получени аванси от клиенти		-	110
Задължения към доставчици		169	812
Други задължения, в т.ч.:		144	229
Задължения към персонала, в т.ч.:		55	108
Осигурителни задължения, в т.ч.:		18	16
Данъчни задължения		60	30
Други		11	75
Общо краткосрочни задължения		1 800	2 009
Общо задължения		4 881	2 154

В счетоводния баланс няма задължения, които са дължими и изискуеми след повече от 5 год.

Към 31.12.2022 г. общата сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения е в размер на 3 690 хил. лв.

Условията по *банковите заеми* са, както следва:

Вид на кредита	Вид валу та	Договорена сума в хил.	Падеж	31.12.2022		31.12.2021		Общо
				Дългосро чна част	Краткоср очна част	Дългосро чна част	Краткосроч на част	
				хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Дългосрочни кредити								
Инвестиционен кредит	лева	3 500	2027	2 203	700	2 903	-	-
				2 203	700	2 903	-	-
Краткосрочни кредити								
Овърдрафт	евро	665	2023	-	634	634	-	822
Овърдрафт	лева	575	2023	-	153	153	-	-
Кредитна линия	евро	150	2023	-	-	-	-	-
				-	787	787	-	822
Общо				2 203	1 487	3 690	-	822

Инвестиционният кредит е отпуснат с цел финансиране на разходите за изграждане на нова производствено складова база за екструдирание на ПВЦ профили в гр. Габрово. Срокът за усвояване на кредита е м. ноември 2022 г. Кредитът е предоставен за срок от 72 месеца - до м.октомври 2027 г. Лихвеният процент по кредита е 1м Euribor плюс договорена надбавка в размер на 1,90%, но не по-нисък от 1,90%.

Лихвеният процент по овърдрафтите е 1м Euribor плюс договорена надбавка в размер на 2,75%, но не по-нисък от 2,2%.

Лихвеният процент по кредитната линия е 1м Euribor плюс договорена надбавка в размер на 2,15%, но не по-нисък от 2,15%.

Задълженията по банковите заеми са обезпечени с ипотечи на недвижими имоти собственост на Дружеството (Приложение 5) и на свързани лица, както и с особен залог върху парични вземания на Дружеството за наличностите по банкови сметки при банката кредитор (Приложение 10).

Задълженията по получени дългосрочни заеми от свързани лица включват главници на обща стойност 729 хил.лв. и лихви на обща стойност 6 хил.лв. по три договора за заем. Заемите са необезпечени, с договорени лихвени проценти от 3% и падежи през 2024 г.

Задълженията по получени дългосрочни заеми от несвързани лица включват главници на обща стойност 143 хил.лв. по два договора за заем. Заемите са необезпечени, с договорени лихвени проценти от 3% и падежи през 2026 г.

Данъчните задължения включват:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Корпоративен данък	32	-
ДДС	11	20
Данък върху доходите на физически лица	17	7
Окончателен данък по ЗДДФЛ	-	3
Общо	60	30

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

През 2022 г. Дружеството е получило финансирания, свързани с текущи разходи, които включват:

1. Средства за субсидирана заетост, представляващи схема за минимална помощ за заетост, на основание сключен договор с Агенцията по заетостта, общо в размер на 1 хил.лв.;
2. Компенсации за потребена ел. енергия, общо в размер на 263 хил.лв.

Движението на финансиранията е, както следва:

2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
------------------	------------------

Салдо на 01 януари

Получени финансираня, свързани с текущи разходи

Признати приходи от финансираня, свързани с текущи разходи

Салдо на 31 декември

-	-
264	35
(264)	(35)
-	-

Приходите за бъдещи периоди в размер на 60 хи.лв. към 31.12.2022 г. включват приходи от продажби на стоки, за които значителните рискове и ползи са прехвърлени на купувача през 2023 г.

15. Нетни приходи от продажби

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажби на продукция	13 181	10 570
Приходи от продажби на стоки	11 149	7 459
Приходи от продажби на услуги	31	21
Общо	24 361	18 050

Приходите от продажби на услуги включват приходи от наеми и транспортни услуги.

16. Други приходи от оперативна дейност

	Приложение	2022	2021
		хил. лв.	хил. лв.
Приходи от финансираня	14	264	35
Излишъци на материални запаси		65	-
Приходи от продажби на ДМА		3	72
Приходи от продажби на материали		9	10
Приходи от отписани задължения		1	1
Общо		342	118

17. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени дългосрочни заеми	-	2
Общо	-	2

18. Други лихви и финансови приходи

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени краткосрочни заеми	1	9
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	-
Общо	4	9

19. Разходи за суровини и материали

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Основни материали	8 279	6 159
Спомагателни материали	28	28
Разходи за опаковане и реализация	306	216
Горива	126	61
Ел. енергия	630	297
Резервни части и консумативи за служебни автомобили	52	54
Резервни части и консумативи за производствени машини	48	23
Материали за текущи ремонти	5	19
Други	20	63
Общо	9 494	6 920

20. Разходи за външни услуги

	Приложение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Наеми	27.1	416	426
Транспортни услуги		602	645
Застраховки		55	49
Счетоводни, одиторски, юридически и консултантски услуги		54	42
Комуникационни услуги		11	8
Софтуерни услуги		6	1
Ремонтни услуги		9	7
Други		39	30
Общо		1 192	1 208

21. Разходи за персонала

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Текущи възнаграждения	1 651	1 207
Текущи осигурителни вноски	127	93
Общо	1 778	1 300

22. Разходи за амортизация и обезценка

	Приложение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за амортизации	5, 6.1	398	391
Общо		398	391

23. Други разходи за оперативна дейност

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Балансова стойност на продадени стоки	8 629	6 026
Балансова стойност на продадени дълготрайни активи	3	26
Балансова стойност на продадени материали	2	6
Разходи за командировки	4	6
Технологичен брак	27	30
Данъци и такси	2	3
Банкови такси и комисионни	4	8
Други	18	9
Общо	8 689	6 114

24. Разходи от обезценка на финансови активи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	6
Общо	3	6

25. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Лихви и такси по банкови заеми	77	21
Лихви по други заеми	14	4
Общо	91	25

26. Разходи за данъци от печалбата

	Приложение	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Текущ данък от печалбата		362	211
Изменения на активите и пасивите по отсрочени данъци	7	9	(4)
Разход за данък от печалбата		<u>371</u>	<u>207</u>

27. Лизинг**27.1. Експлоатационен лизинг***Дружеството като лизингополучател*

Експлоатационните лизинги са свързани с наети производствени и складови помещения, офиси и транспортни средства. Дружеството няма опция за придобиване на активите след изтичане на наемния срок.

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма задължения по договорите за експлоатационен лизинг (31.12.2021 г.: 36 хил.лв.).

Дружеството като лизингодател

Експлоатационните лизинги са свързани с отдаване под наем на инвестиционните имоти.

Към 31.12.2022 г., балансовата стойност на активите предоставени по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 110 хил. лв. (2021 г.: 116 хил.лв.).

Към 31.12.2022 г., общата сума на вземанията по договори за експлоатационен лизинг е в размер на 9 хил.лв. (31.12.2021 г.: 27 хил.лв.).

27.2. Финансов лизинг

Дружеството не е страна по договори за финансов лизинг.

28. Свързани лица

Не са налице взаимоотношения със свързани лица, при които е налице контрол.

Сделките и неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2022 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Пласт Трейдинг ООД	лихви по предоставени заеми	1	-	-
	получени заеми	729	-	729
	лихви по получени заеми	8	-	6
Джи Груп БГ ООД	покупки на услуги	61	-	-
	покупки на ДМА	38	-	-
Обдах България ЕООД	покупки на услуги	20	-	-
		<u>x</u>	<u>-</u>	<u>735</u>

Получените заеми от Джи Пласт Трейдинг ООД са необезпечени. Договорените лихвени проценти са 3% на годишна база. Падежите на заемите са през м. декември 2024 г.

Към 31.12.2022 г. свързаните лица са предоставили обезпечения и са съдължници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2021 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Джи Пласт Трейдинг ООД	предоставени заеми	1 118	201	-
	лихви по предоставени заеми	9	9	-
Джи Груп БГ ООД	покупка на услуги	83	-	-
Обдах България ЕООД	покупка на услуги	38	-	-
		x	210	-

Предоставените заеми на Джи Пласт Трейдинг ООД са необезпечени. Договорените лихвени проценти са 3% на годишна база. Падежите на заемите са през м. март 2022 г.

Към 31.12.2021 г. свързаните лица са предоставили обезпечения и са съдължници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

Съставът на членовете на органите на управление на Дружеството е оповестен в Приложение 1.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2022 г.

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Получени заеми	59	-	-
Лихви по получени заеми	2	-	-
Продажби на услуги	17	-	-
Общо	x	-	-

Получените заеми включват необезпечени заеми с падежи през 2022 г. Лихвите по заемите са в размер на 4% годишно.

Към 31.12.2022 г. членовете на органите на управление са предоставили обезпечения и са солидарни длъжници по договори за банкови кредити на Дружеството.

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2021 г.

Вид на сделката	Оборот хил. лв.	Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Получени заеми	12	-	34
Лихви по получени заеми	2	-	2
Продажби на услуги	15	17	-
Общо	x	17	36

Получените заеми включват необезпечени заеми с падежи през 2022 г. Лихвите по заемите са в размер на 4% годишно.

Към 31.12.2021 г. членовете на органите на управление са предоставили обезпечения и са солидарни длъжници по договори за банкови кредити на Дружеството.

29. Анализ и управление на финансовия риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на валутен риск, лихвен риск, кредитен и ликвиден риск, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

Управлението на риска се осъществява текущо от управителите. Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

		2022	2021
	Приложение	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи			
Финансови активи по амортизируема стойност, в т.ч.:			
Вземания от клиенти	9.1	1 375	1 166
Предоставени краткосрочни заеми, вкл. лихви	9.2	25	210
Други вземания	9.3	81	-
Парични средства	10	20	250
Общо финансови активи		1 501	1 626
Финансови пасиви			
Финансови пасиви по амортизируема стойност, в т.ч.:			
Задължения по банкови кредити	13	3 690	822
Задължения по заеми от свързани лица	13	735	36
Задължения по заеми от несвързани лица	13	143	145
Задължения към доставчици и клиенти	13	180	887
Общо финансови пасиви		4 748	1 890

Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от Дружеството са деноминирани в български лева и евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяването на сделки в евро.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от колебание в размера на задълженията по заеми и други източници на финансиране на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти поради факта, че има задължения по банкови кредити с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не погаси задълженията си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като например вземания от клиенти, предоставени заеми и депозирание на парични средства. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови активи – балансови стойности:		
Вземания от клиенти	1 375	1 166
Предоставени краткосрочни заеми, вкл. лихви	25	210
Други вземания	81	-
Парични средства (без парични средства в брой)	3	246
Общо	1 484	1 622

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите пасиви на Дружеството, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на счетоводния баланс. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо.

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по банкови кредити	1 137	350	2 203	-	3 690
Задължения по заеми от свързани лица	-	-	735	-	735
Задължения по заеми от несвързани лица	-	-	143	-	143
Задължения към доставчици и клиенти	180	-	-	-	180
Общо	1 317	350	3 081	-	4 748

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи		Общо
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по банкови заеми	822	-	-	-	822
Задължения по заеми от свързани лица	28	8	-	-	36
Задължения по заеми от несвързани лица	-	-	145	-	145
Задължения към доставчици и клиенти	887	-	-	-	887
Общо	1 737	8	145	-	1 890

30. Рекласифициране на информацията в сравнителните данни за предходния отчетен период

В отчета за приходи и разходи са извършени следните рекласифицирания:

- разходи за банкови такси и комисионни в размер 8 хил.лв. са рекласифицирани от „Разходи за лихви и други финансови разходи“ в „Други разходи за оперативна дейност“.

31. Събития след датата на финансовия отчет

Некоригиращи събития

1. До датата на която финансовия отчет е одобрен за публикуване са разпределени дивиденди, общо в размер на 156 хил.лв.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на финансовия отчет до датата, на която финансовият отчет е одобрен за публикуване, които да изискват допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството.

32. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е приет и одобрен за публикуване от ръководството на Дружеството на 30 април 2023 год.


Бизнес и Финанси консулт ЕООД
Съставител

Управител: Димитричка Карачорова


Ивайло Иванов
Ръководител