

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети. Този финансов отчет е одитиран от „Финкомекс Одитинг“ ООД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

„ЗМБГ“ АД, гр.София е акционерно дружество вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200706452. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул."Евлия Челеби" №55. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 лева /петдесет хиляди лева/, който е внесен изцяло.

„ЗМБГ“ АД, гр. София е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200706452. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул."Евлия Челеби" №55. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 лева /петдесет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Отстраняване на отпадъци и отпадъчни води и събиране и извозване на други отпадъци, чистота – сметосъбиране, разделно събиране на отпадъците, сметоизвозване, улично миене и метене, зимно поддържане, озеленяване, поддържане на депа, търговия с вторични суровини, преработка и оползотворяване на отпадъците, разработване на проекти в областта на екологията, почистване и поддръжка на паркове и градини, зелени площи и спортни площадки, озеленяване и залесяване, производство на компост и други органични почви, производство на различни продукти от синтетични материали, рециклиране на метали и метални отпадъци, рециклиране на суровини, общи строителни дейности, отдаване под наем на машини и съоръжения за строителни и разрушителни дейности, търговия с моторни превозни средства и машини, поддръжка и ремонт на моторни превозни средства и машини, търговия с резервни части и оборудване за моторни превозни средства и машини, търговия с горива, търговия със строителни материали, санитарни артикули и инсталационни материали, търговия с машини и съоръжения, търговия с текстил, облекло, обувки и кожени изделия, търговия с мебели и домакинско оборудване, търговия с цветя и растения, търговия с употребявани стоки, поемане на търговски представителства, общи услуги в областта на транспортната дейност, търговия и продажба на недвижима собственост, отдаване под наем на недвижима собственост, управление на недвижима собственост, отдаване под наем на моторни превозни средства, отдаване под наем на строителни и селскостопански машини и други инструменти, обща съветническа дейност по счетоводни, финансови и данъчни въпроси, дейности по пазарно проучване и връзки с обществеността, планиране, проектиране и съветническа дейност за строител и други технически проекти, обработка на отпадъчните води и продукти от пречистването на отпадъчни води, услуги по събиране и отстраняване на опасни отпадъци, услуги по депониране, изгаряне и други методи на отстраняване на твърди и течни отпадъци, обработка и рециклиране на безопасни отпадъци, други условия по обществена хигиена (миене, метене на улици), саниране на стари отпадъци и нерегулирани сметища, складова дейност, търговия на едро със суровини и шрот, строителство и експлоатация на съоръжения за обработка и преработка на твърди и течни отпадъци (включително сортиращи, разработващи и пречистващи съоръжения, съоръжения за производство на алтернативни горива, съоръжения за компостиране, химическо-физически съоръжения), търговска дейност – внос, износ, консултантска дейност, представителство на търговски фирми в това число и чуждестранни юридически и физически лица /без процесуално/, всяка друга дейност незабранена от закон.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3-ма души и е в следния състав:

- Даниела Асенова Славчева
- Ангел Венциславов Иванов
- Николай Димитров Симеонов

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Ангел Венциславов Иванов.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

През 2022 год. Дружеството е изпълнявало следните дейности:

Дейности по сключените със Столична община и Община Варна договори за възлагане на обществена поръчка, и по конкретно:

- Договор за възлагане на обществена поръчка № СОА19-ДГ55-779/22.11.2019 г. - с предмет: „Услуги по зимно поддържане и почистване на част от републиканските пътища на територията на Столична община - Републикански пътища-Юг“;
- Договор за възлагане на обществена поръчка № СОА22-ДГ55-440/01.08.2022 г. - с предмет: „Събиране и транспортиране на отпадъци, поддържане и почистване на улици и места за обществено ползване на територията на Столична община" по две обособени позиции за Обособена позиция № 1 – Осма Зона райони „Триадица" (без частта заключена между бул."Витоша", ул."Позитано", бул. „Христо Ботев" и бул. "Патриарх Евтимий") и „Младост“;
- Договор за възлагане на обществена поръчка № Д21000985ВН/05.07.2021 с предмет: Събиране и транспортиране на отпадъци, почистване и поддържане на чистотата на места за обществено ползване на територията на Община Варна;
- Договор за изпълнение № Д18000002ВН/02.01.2018 г. – с предмет: „Събиране и транспортиране на отпадъци, почистване и поддържане на улици и други места за обществено ползване на територията на Кметство „Тополи“, Кметство „Константиново“, кметство „Казашко“ и кметство „Каменар“ – община Варна;
- Договор за изпълнение на обществена поръчка № СОА19-ДГ55-434/24.06.2019г. с предмет „Услуги по зимно поддържане и почистване на пътища в Природен парк „Витоша“; част от републиканските пътища и общинската пътна мрежа на територията на Столична община по обособена позиция 2 - Услуги по зимно поддържане и почистване на част от общинската пътна мрежа на територията на Район Панчарево и Район Витоша“ и Споразумение към него № СОА21-ДГ55-288/22.04.2021 г.;
- Договор № СОА19-ДГ55-799/05.12.2019 г. с предмет „Транспортиране на материали, получени от третиране на отпадъци в съоразенията, намиращи се на площадка „Хан Богров“, с. Горни Богров, р-н Кремиковци, Инсталация за биологично третиране и площадка „Садината“, с. Яна, р-н Кремиковци – Завод за механично – биологично третиране на отпадъци“;
- Договор № 163/23.10.2020 г. за възлагане на обществена поръчка с предмет „Услуги по сметосъбиране и сметоизвозване на битови отпадъци на територията на Община Перник“;
- Като участник в „ПП София“ ДЗЗД дружеството е изпълнител по договор с възложител Агенция Пътна Инфраструктура и предмет “Поддържане на републиканските пътища на територията на югозападен район, за обособена позиция №4 – ОПУ София“;
- Като участник в Консорциум ЗМБГ ЗЕБРА ДЗЗД дружеството е изпълнител по договор №Д21001639ВН/25.10.2021 с възложител Община Варна и предмет „Зимно поддържане на пътища, улици и булеварди на територията на район „Аспарухово“, кметство Константиново и кметство Звездица при община Варна за зимен сезон 2021/2022“;
- Като участник в Консорциум ЗМБГ ЗЕБРА ДЗЗД дружеството е изпълнител по договор №Д22001558ВН/08.11.2022 с възложител Община Варна и предмет „Зимно поддържане на пътища, улици и булеварди на територията на район „Аспарухово“, кметство Константиново и кметство Звездица при община Варна за зимен сезон 2022/2023“.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Преглед на резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние

Избрани показатели от отчета за финансовото състояние към 31.12.2022 са представени по-долу:

Показател	2022 г.	2021 г.	Изменение
Нетекущи активи	23 337	21 924	1 413
Материални запаси	1 210	1 585	(375)
Предоставени заеми и лизинг	18 494	19 150	(1 301)
Търговски и други вземания	3 517	4 437	(920)
Пари и парични еквиваленти	298	220	78
Други текущи активи	501	519	(18)
Капитал	6 996	6 358	638
Нетекущи пасиви	18 417	12 210	6 207
Текущи пасиви	21 944	29 912	(7 968)

Избрани показатели от отчета за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31.12.2022 са представени по-долу:

Показател	2022 г.	2021 г.	Изменение
Приходи от договори с клиенти	42 417	49 119	(6 702)
Общо оперативни разходи	(41 262)	(41 877)	615
Други приходи/разходи	362	138	224
Финансови приходи/разходи	(836)	(456)	(380)
Печалба преди данъци	681	6 924	(6 243)
Печалба за годината	602	6 224	(5 622)
Всеобхватен доход	638	6 220	(5 582)

Избрани финансови показатели на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2022 са представени по-долу:

Показател	2022	2021
I. Показатели за рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	1.42%	12.67%
Рентабилност на активите	1.27%	12.84%
II. Показатели за ликвидност		
Обща ликвидност	1.072	0.870
Бърза ликвидност	0.495	0.551
Незабавна ликвидност	0.014	0.007
III. Показатели за финансова автономност		
Финансова автономност	0.173	0.151
Коефициент на задлъжнялост	5.769	6.625
IV. Показатели за обръщаемост на материалните запаси		
Времетраене на един оборот в дни	12	11
Брой на оборотите на материалните запаси	30	32
Заетост на материалните запаси	0.03	0.03
V. Показатели за вземанията		
Период на събиране на вземанията от клиенти	28	23
Коефициент на дебиторска задлъжнялост	0.08	0.06
VI. Показатели за задълженията		
Период на плащане на задълженията към доставчици	129	148
Коефициент на кредиторска задлъжнялост	0.36	0.41

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2023 г.:

- изпълнение на действащите договори за събиране и транспортиране на отпадъци, лятно и зимно поддържане и почистване на улици и места за обществено ползване на „ЗМБГ“ АД със Столична община, Община Перник и Община Варна;
- участие в нови обществени поръчки за сметосъбиране и сметоизвозване;
- участие в нови проекти в областта на опазване на околната среда, разделното сметосъбиране и опасните отпадъци.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

През 2022 г. в Дружеството не са извършвани научноизследователски и развойни дейности.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

- през годината не са придобити собствени акции.
- през годината не са продавани собствени акции.
- Дружеството не притежава собствени акции към 31.12.2022 г.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Към настоящият момент Дружеството няма клонове.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ, КОИТО СА НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Към датата на одобрение на финансовия отчет не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития след датата на Годишния финансов отчет в съответствие с МСС 10.

ДОГОВОРИ ПО ЧЛ. 240Б ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН, СКЛЮЧЕНИ ПРЕЗ ГОДИНАТА

През 2022 г. Изпълнителният директор на „ЗМБГ“ АД или свързани с него лица не са сключвали договори с Дружеството, които да излизат извън обичайната дейност или съществено да се отклоняват от пазарните условия.

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти в резултат на промени на лихвените проценти, риск от промяна на паричните потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Изпълнителния директор следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалите им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Детайлно описание на рисковете е изложено в пояснителна бележка №№ 3.1 и 3.2 на финансовия отчет на Дружеството.

гр. София
09.05.2023 г.

Изпълнителен директор:



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на "ЗМБГ" АД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ЗМБГ" АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 изискванията 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 МСФО, приети от ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

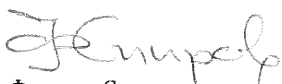
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Отговорен за одита,
регистриран одитор:


Филип Спиров

„ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ“ ООД

Управител:


Филип Спиров



12.06.2023 г.

гр. София

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 Декември 2022 г.

		BGN'000	
	Приложения	31 Декември 2022	31 Декември 2021
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	20 915	19 527
Нематериални активи	3.02	1	-
Активи с право на ползване	3.03	1 715	2 138
Финансов лизинг	3.04	51	-
Активи по отсрочени данъци	3.05	205	161
Разходи за бъдещи периоди	3.06	450	98
<i>Общо нетекущи активи</i>		<u>23 337</u>	<u>21 924</u>
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	3.07	1 210	1 585
Текущ дял от предоставени заеми	3.08	11 355	7 962
Текущ дял от финансов лизинг	3.04	87	-
Вземания от свързани предприятия	3.09	7 052	11 833
Търговски вземания	3.10	3 389	3 617
Други вземания	3.11	128	820
Пари и парични еквиваленти	3.12	298	220
Разходи за бъдещи периоди	3.06	501	519
<i>Общо текущи активи</i>		<u>24 020</u>	<u>26 556</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u>47 357</u>	<u>48 480</u>
ПАСИВИ			
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Банкови заеми	3.13	15 961	9 559
Лизинг	3.14	1 408	1 840
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране	3.15	1 048	811
<i>Общо нетекущи пасиви</i>		<u>18 417</u>	<u>12 210</u>
<i>Текущи пасиви</i>			
Текущ дял от банкови заеми	3.13	7 322	7 194
Текущ дял от други заеми	3.16	1 864	5 016
Текущ дял от лизинг	3.14	773	773
Задължения към свързани предприятия	3.17	67	1 279
Търговски задължения	3.18	8 670	13 032
Задължения към персонала	3.19	1 321	974
Задължения към осигурителни предприятия	3.20	661	367
Данъчни задължения	3.21	721	925
Други задължения	3.22	545	352
<i>Общо текущи пасиви</i>		<u>21 944</u>	<u>29 912</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>40 361</u>	<u>42 122</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.23	50	50
Неразпределена печалба	3.24	6 858	6 220
Резерви	3.25	88	88
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>6 996</u>	<u>6 358</u>
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		<u>47 357</u>	<u>48 480</u>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "ЗМБГ" АД на 09.05.2023 г.

Дата на изготвяне : 03.05.2023 г.

Изпълнителен Директор:

Ангел Венциславов Иванов

ФИНКМЕКС ОДИТИНГ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Филип Спиров
Филип Спиров
Управител



Филип Спиров

Отговорен за одита

Дата на одиторски доклад : 12.06.2023 г.

Съседител:

ДеКо Финанс ООД
Деница Георгиева Йотова



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, завършващ на 31 Декември 2022 г.

		BGN'000	
	Приложения	2022	2021
Приходи от договори с клиенти	4.01	42 417	49 119
Себестойност на продажбите	4.02	(37 049)	(38 219)
Брутна печалба		<u>5 368</u>	<u>10 900</u>
Други приходи от дейността	4.03	374	156
Административни разходи	4.04	(4 213)	(3 658)
Други разходи	4.05	(12)	(18)
Печалба от оперативната дейност		<u>1 517</u>	<u>7 380</u>
Финансови приходи	4.06	317	324
Финансови разходи	4.07	(1 153)	(780)
Печалба от обичайната дейност		<u>681</u>	<u>6 924</u>
Печалба преди данъци		<u>681</u>	<u>6 924</u>
Разходи за данък върху дохода	4.08	(79)	(700)
Печалба за периода от продължаващи дейности		<u>602</u>	<u>6 224</u>
ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		<u>602</u>	<u>6 224</u>
Друг всеобхватен доход:			
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:			
Актуерски печалби (загуби) по пенсионни планове с дефинирани доходи	4.09	40	(4)
Данък върху дохода, отнасящ се до позиции, които няма да бъдат прекласифицирани		(4)	-
Друг всеобхватен доход за периода след данъци	4.09	<u>36</u>	<u>(4)</u>
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		638	6 220

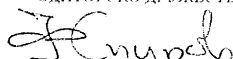
Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "ЗМБГ" АД на 09.05.2023 г.

Дата на изготвяне : 03.05.2023 г.

Изпълнителен Директор:

Ангел Василславов Иванов

ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

 Филип Спиров
 Управител


Филип Спиров

Отговорен за одита

Дата на одиторски доклад : 12.06.2023 г.

Съставител:

ДеКо Финанс ООД
Деница Георгиева Йотова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода, завършващ на 31 Декември 2022 г.

	BGN'000	
	2022	2021
<u>Парични потоци от оперативна дейност</u>		
Постъпления от клиенти	50 805	40 175
Плащания към доставчици	(29 363)	(17 945)
Парични наличности, получени от оперативна дейност	21 442	22 230
Платени и възстановени данъци върху печалбата		(2)
Други платени и възстановени данъци	(1 115)	(2 341)
Парични потоци свързани с лихви, комисионни и други подобни	(217)	(242)
Плащания и постъпления по дивиденди		(314)
Плащания свързани с трудови възнаграждения	(11 536)	(11 790)
Положителни и отрицателни валутни курсови разлики	(11)	(18)
Други постъпления от основна дейност	41	521
Други плащания от основна дейност	(340)	(545)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	8 264	7 499
<u>Парични потоци от инвестиционната дейност</u>		
Покупка на Имоти, машини и съоръжения	(5 446)	(15 962)
Продажба на Имоти, машини и съоръжения	1	29
Получени лихви	514	9
Предоставени кредити на свързани лица	(950)	(2 217)
Възстановени кредити от свързани лица	500	6
Предоставени кредити	(7 333)	(2 120)
Възстановени кредити	4 067	409
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(8 647)	(19 846)
<u>Парични потоци от финансови дейности</u>		
Постъпления от дългосрочни банкови кредити	26 476	18 193
Погашения на дългосрочни банкови кредити	(19 946)	(6 061)
Постъпления от краткосрочни кредити	12 970	11 947
Погашения на краткосрочни кредити	(15 406)	(11 238)
Постъпления от краткосрочни кредити от свързани предприятия	1 000	1 200
Погашения на краткосрочни кредити от свързани предприятия	(2 200)	-
Погашения на лихви	(1 479)	(568)
Изплащане на задължения по лизинг	(954)	(1 079)
Нетни парични потоци от финансова дейност	461	12 394
Нетно увеличение на парични наличности и еквиваленти за периода 01 Януари - 31 Декември	78	47
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	220	173
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период - 31 Декември	298	220

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "ЗМБГ" АД на 09.05.2023 г.

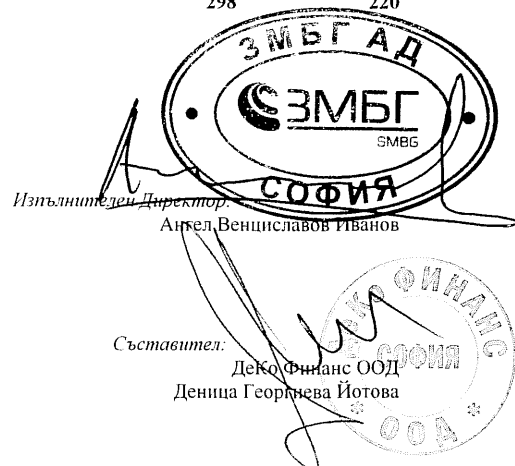
Дата на изготвяне : 03.05.2023 г.

ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Филип Спиров
Управител

Филип Спиров
Отговорен за одита

Дата на одиторски доклад : 12.06.2023 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за периода, завършващ на 31 Декември 2022 г.

Съдържание	BGN'000			
	Основен капитал	Неразпределен на печалба	Резерви	Общо
Салдо към 01.01.2021 г.	<u>50</u>	<u>5 528</u>	<u>88</u>	<u>5 666</u>
Печалба/загуба	-	6 224	-	6 224
Друг всеобхватен доход	-	(4)	-	(4)
Общо всеобхватен доход през периода	-	<u>6 220</u>	-	<u>6 220</u>
Транзакции със собствениците на предприятието, признати директно в капитала				
Разпределение за дивиденди	-	(5 528)	-	(5 528)
Общо транзакции със собствениците	-	<u>(5 528)</u>	-	<u>(5 528)</u>
Салдо към 31.12.2021 г.	<u>50</u>	<u>6 220</u>	<u>88</u>	<u>6 358</u>
Салдо към 01.01.2022 г.	<u>50</u>	<u>6 220</u>	<u>88</u>	<u>6 358</u>
Печалба/загуба	-	602	-	602
Друг всеобхватен доход	-	36	-	36
Общо всеобхватен доход през периода	-	<u>638</u>	-	<u>638</u>
Салдо към 31.12.2022 г.	<u>50</u>	<u>6 858</u>	<u>88</u>	<u>6 996</u>

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на "ЗМБГ" АД на 09.05.2023 г.

Дата на изготвяне : 03.05.2023 г.

ФИНКОМЕКС ОДИТИНГ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

Филип Спиров
Филип Спиров
Управител



Филип Спиров
Отговорен за одита

Дата на одиторски доклад : 12.06.2023 г.

Изпълнителен Директор:

Ангел Венциславов Иванов
Ангел Венциславов Иванов



Съставител:

Деница Георгиева Йотова
ДеКо Финанс ООД
Деница Георгиева Йотова



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2022 ГОДИНА

3. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

3.01 Имоти, машини и съоръжения

BGN'000

	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
01.01.2021								
Отчетна стойност	184	74	987	17 934	51	519	1 197	20 946
Амортизация	(16)	(27)	(650)	(14 407)	(47)	(170)	-	(15 317)
Балансова стойност	168	47	337	3 527	4	349	1 197	5 629
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	37	6 483	12	4 720	5 452	16 704
Покупка	-	-	37	6 483	12	4 720	1 644	12 896
Предоставен аванс	-	-	-	-	-	-	3 808	3 808
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(23)	-	-	-	(23)
Продажба	-	-	-	(23)	-	-	-	(23)
Амортизация за периода	(7)	(3)	(157)	(2 440)	(7)	(169)	-	(2 783)
Изменения на амортизацията	-	-	-	387	-	-	-	387
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	387	-	-	-	387
Балансова стойност в края	161	44	217	7 547	9	4 900	6 649	19 527
31.12.2021								
Отчетна стойност	184	74	1 024	24 007	63	5 239	6 649	37 240
Амортизация	(23)	(30)	(807)	(16 460)	(54)	(339)	-	(17 713)
Балансова стойност	161	44	217	7 547	9	4 900	6 649	19 527
01.01.2022								
Отчетна стойност	184	74	1 024	24 007	63	5 239	6 649	37 240
Амортизация	(23)	(30)	(807)	(16 460)	(54)	(339)	-	(17 713)
Балансова стойност	161	44	217	7 547	9	4 900	6 649	19 527
Придобивания (отчетна стойност)	-	-	289	7 328	3	3 870	(5 508)	5 982
Покупка	-	-	289	1 183	3	3 870	-	5 345
Финансов лизинг	-	-	-	256	-	-	-	256
Прекласификация	-	-	-	5 889	-	-	(5 889)	-
Предоставен аванс	-	-	-	-	-	-	381	381
Намаления (балансова стойност)	-	-	-	(88)	-	-	-	(88)
Брак	-	-	-	(44)	-	-	-	(44)
Липси	-	-	-	(44)	-	-	-	(44)
Амортизация за периода	(8)	(3)	(180)	(3 124)	(8)	(1 183)	-	(4 506)
Изменения на амортизацията	-	-	-	337	-	-	-	337
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	337	-	-	-	337
Балансова стойност в края	153	41	326	11 663	4	7 587	1 141	20 915
31.12.2022								
Отчетна стойност	184	74	1 313	30 910	66	9 109	1 141	42 797
Амортизация	(31)	(33)	(987)	(19 247)	(62)	(1 522)	-	(21 882)
Балансова стойност	153	41	326	11 663	4	7 587	1 141	20 915

3.02 Нематериални активи

BGN'000

	Програмни продукти	Други	Общо
01.01.2021			
Отчетна стойност	8	57	65
Амортизация	(8)	(57)	(65)
Балансова стойност	-	-	-
31.12.2021			
Отчетна стойност	8	57	65
Амортизация	(8)	(57)	(65)
Балансова стойност	-	-	-
01.01.2022			
Отчетна стойност	8	57	65
Амортизация	(8)	(57)	(65)
Балансова стойност	-	-	-
Придобивания (отчетна стойност)	3	-	3
Покупка	3	-	3
Амортизация за периода	(2)	-	(2)
Балансова стойност в края	1	-	1
31.12.2022			
Отчетна стойност	11	57	68
Амортизация	(10)	(57)	(67)
Балансова стойност	1	-	1

3.03 Активи с право на ползване

BGN'000

Анализ на сумите посочени в отчет за финансовото състояние:

	Сгради	Съоръжения	Общо
01.01.2021			
Отчетна стойност	-	1 820	1 820
Амортизация	-	(310)	(310)
Балансова стойност	-	1 510	1 510
Увеличения	66	1 069	1 135
От нови договори	66	1 078	1 144
От модификация в лизинговите условия	-	(9)	(9)
Амортизация за периода	(33)	(474)	(507)
Изменения на амортизацията	-	4	4
Амортизация на приключили договори	-	4	4
Балансова стойност в края	33	2 105	2 138
Отчетна стойност	66	2 885	2 951
Амортизация	(33)	(780)	(813)
Балансова стойност	33	2 105	2 138
01.01.2022			
Отчетна стойност	66	2 885	2 951
Амортизация	(33)	(780)	(813)
Балансова стойност	33	2 105	2 138
Увеличения	-	169	169
От нови договори	-	91	91
От модификация в лизинговите условия	-	78	78
Намаления	(7)	-	(7)
От модификация в лизинговите условия	(7)	-	(7)
Амортизация за периода	(26)	(559)	(585)
Изменения на амортизацията	59	249	308
Амортизация на приключили договори	59	249	308
Балансова стойност в края	-	1 715	1 715
31.12.2022			
Отчетна стойност	-	2 805	2 805
Амортизация	-	(1 090)	(1 090)
Балансова стойност	-	1 715	1 715

3.04 Финансов лизинг

BGN'000

Лизингополучател	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Вземания по финансов лизинг	87	51	138	-	-	-
ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	87	51	138	-	-	-

3.05 Активи по отсрочени данъци

Пасиви по отсрочени данъци

	Имоти, машини, съоръжения	Всичко
Към 01.01.2022	-	-
Изменение в Отчет за дохода	(14)	(14)
Към 31.12.2022	(14)	(14)

Активи по отсрочени данъци

	Имоти, машини, съоръжения	Обезценка на активи	Неизпол- звани отпуски	Доходи на персонала при пенсониране	Неизплатени доходи на физ. лица	Провизии по съд. дела	Активи с право на ползване	Всичко
Към 01.01.2021	-	36	24	57	1	-	2	120
Изменение в Отчет за дохода	8	3	3	24	-	-	3	41
Към 31.12.2021	8	39	27	81	1	-	5	161
Към 01.01.2022	8	39	27	81	1	-	5	161
Изменение в Отчет за дохода	(8)	1	10	28	5	24	2	62
Изменение в другия всеобхватен доход	-	-	-	(4)	-	-	-	(4)
Към 31.12.2022	-	40	37	105	6	24	7	219

Компенсирано изменение на данъчните активи и пасиви

	2022	2021
В началото на периода	161	120
Изменение в Отчет за печалбата или загубата	48	41
Изменение в другия всеобхватен доход	(4)	-
В края на периода	205	161

Компенсирани отсрочени данъци върху дохода

	2022	2021
Отсрочени данъчни активи	219	161
Отсрочени данъчни пасиви	(14)	-
Отсрочени данъци (нето)	205	161

Отчет за финансовото състояние Отчет за всеобхватния доход

	2022	2021	2022	2021
Имоти, машини, съоръжения	(14)	-	(14)	-
Амортизационни разлики	-	8	(8)	8
Обезценка на активи	40	39	1	3
Неизползвани отпуски	37	27	10	3
Доходи на персонала при пенсиониране	105	81	24	24
Провизии по съд. дела	24	-	24	-
Неизплатени доходи на физ. лица	6	1	5	-
Активи с право на ползване	7	5	2	3
Приходи от отсрочени данъци			44	41
Нето активи по отсрочени данъци	205	161		

3.06 Разходи за бъдещи периоди

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Оперативна дейност						
Застраховки	445	9	454	431	-	431
Наемни дълготрайни активи	-	-	-	1	-	1
Други	56	441	497	87	98	185
Общо оперативна дейност	501	450	951	519	98	617
РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	501	450	951	519	98	617

3.07 Материални запаси

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност	Стойност преди обезценка	Обезценка до нетна реализуема стойност	Стойност
Други суровини и материали	1 210	-	1 210	1 585	-	1 585
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	1 210	-	1 210	1 585	-	1 585

3.08 Текущ дял от предоставени заеми

BGN'000

		31 Декември 2022	31 Декември 2021
Контрагент	Заемател		
Договор дата	2 6 2017		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2021			1 153
до една година			1 153
Погасителен план 31 12 2022		1 191	
до една година		1 191	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	23 3 2016		
Лихвен процент	9 50%		
Погасителен план 31 12 2021			78
до една година			78
Погасителен план 31 12 2022		78	
до една година		78	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	24 2 2017		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2021			728
до една година			728
Погасителен план 31 12 2022		741	
до една година		741	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	13 10 2017		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2021			428
до една година			428
Погасителен план 31 12 2022		526	
до една година		526	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	30 4 2018		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2021			3 916
до една година			3 916
Погасителен план 31 12 2022		4 058	
до една година		4 058	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	29 3 2021		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2021			1 213
до една година			1 213
Погасителен план 31 12 2022		2 461	
до една година		2 461	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	9 8 2021		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2021			524
до една година			524
Погасителен план 31 12 2022		778	
до една година		778	
Контрагент	Заемател		
Договор дата	14 11 2022		
Лихвен процент	4 00%		
Погасителен план 31 12 2022		1 600	
до една година		1 600	
Обезценка		(78)	(78)
ТЕКУЩ ДЯЛ ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ		11 355	7 962

Движение на обезценката

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
В началото на периода	78	78
Възникнала	-	-
Възстановена	-	-
Отписана	-	-
В края на периода	78	78

3.09 Вземания от свързани предприятия

BGT 000

31 Декември 2022

31 Декември 2021

Дружество	Предоставени заеми	Продажби	Други	Общо	Обезценка	Балансова стойност	Предоставени заеми	Продажби	Други	Общо	Обезценка	Балансова стойност
"ДИРЕКТ ИНВЕСТ" АД	-	-	-	-	-	-	510	-	-	510	-	510
ПП София ДЗЗД	-	6 588	-	6 588	-	6 588	-	11 311	-	11 311	-	11 311
ЗМБГ ЗЕБРА ДЗЗД	-	6	1	7	-	7	-	11	1	12	-	12
Бул Инвест Груп 2009 АД	457			457		457				-		-
ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	457	6 594	1	7 052	-	7 052	510	11 322	1	11 833	-	11 833

3.10 Търговски вземания

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност	Вземания от клиенти	Обезценка	Балансова стойност
Вземания по договори с клиенти						
Клиенти по продажби	3 521	(319)	3 202	3 795	(312)	3 483
Общо вземания от клиенти	3 521	(319)	3 202	3 795	(312)	3 483
Доставчици по аванси						
Аванси към доставчици	x	x	187	x	x	134
Общо доставчици по аванси			187			134
ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ			3 389			3 617

Възрастова структура на необезценените вземания по договори с клиенти

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Балансова стойност		
до 30 дни	2 773	3 048
от 31- 60 дни	65	401
от 61- 90 дни	55	-
от 91- 180 дни	167	28
от 181- 360 дни	37	1
над 360 дни	105	5
Общо	3 202	3 483

Движение на обезценката

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
В началото на периода	312	279
Възникнала	11	41
Отписана	(4)	(8)
В края на периода	319	312

3.11 Други вземания

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Вземания	Обезценка	Балансова стойност	Вземания	Обезценка	Балансова стойност
ДАНЪЧНИ ВЗЕМАНИЯ	-	-	-	733	-	733
ДДС за възстановяване	-	-	-	733	-	733
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	128	-	128	87	-	87
Присъдени вземания	2	-	2	2	-	2
Вземания по гаранции	82	-	82	85	-	85
Вземания по липси	44	-	44	-	-	-
ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	128	-	128	820	-	820

3.12 Пари и парични еквиваленти

BGN'000

	Вид валута	31 Декември 2022		31 Декември 2021	
		Стойност валута '000	BGN'000	Стойност валута '000	BGN'000
Парични средства в брой			42		46
Каса в левове	BGN	42	42	46	46
Парични средства в разплащателни сметки			256		149
Разплащателна сметка в левове			256		149
Парични еквиваленти			-		25
Разплащателни чекове			-		25
Ваучери за храна			-		25
ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ			298		220

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства са деноминирани в лева:

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Парични средства от каса и банка	298	220

3.13 Банкови заеми

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД	
Договор дата	25.3.2020	
Общ размер	2 000 000 BGN	
Цел	закупуване на техника и съдове за битови отпадъци	
Погасителен план 31.12.2021		153
до една година		153
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД	
Договор дата	18.5.2017	
Общ размер	3 243 119.50 EUR	
Цел	закупуване на техника	
Стойност на главницата	3 243 119.50 EUR	
Погасителен план 31.12.2021		519
до една година		519
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД	
Договор дата	14.12.2021	
Общ размер	2 000 000 BGN	
Цел	оборотни средства	
Погасителен план 31.12.2021		1 388
до една година		1 388
Погасителен план 31.12.2022	1 174	
до една година	1 174	
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД	
Договор дата	30.6.2021	
Общ размер	11 630 000 EUR	
Цел	закупуване на техника и рефинансиране	
Погасителен план 31.12.2021		14 693
до една година		5 134
над една до три години		9 559
Погасителен план 31.12.2022	16 109	
до една година	5 398	
над една до три години	10 711	
Кредитор	"ИНВЕСТБАНК" АД	
Договор дата	19.8.2022	
Общ размер	6 000 000 BGN	
Цел	оборотни средства	
Погасителен план 31.12.2022	6 000	
до една година	750	
над една до три години	5 250	
БАНКОВИ ЗАЕМИ	15 961	9 559
ТЕКУЩ ДЯЛ ОТ БАНКОВИ ЗАЕМИ	7 322	7 194

Движението на банковите заеми е както следва:

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
В началото на периода	16 753	4 621
Усвоени през периода	26 476	18 193
Погасени през периода	(19 946)	(6 061)
Прихванати през периода	-	-
Опростени през периода	-	-
В края на периода	23 283	16 753

3.14 Лизинг

BGN'000

	Период	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
		До една година	Над една година	Общо	До една година	Над една година	Общо
Лизингови плащания	До 1 год.	859	-	859	879	-	879
Финансови такси		(86)	-	(86)	(106)	-	(106)
Настояща стойност на плащанията		773	-	773	773	-	773
Лизингови плащания	1-2 години	-	749	749	-	718	718
Финансови такси		-	(52)	(52)	-	(75)	(75)
Настояща стойност на плащанията		-	697	697	-	643	643
Лизингови плащания	2-3 години	-	463	463	-	642	642
Финансови такси		-	(22)	(22)	-	(45)	(45)
Настояща стойност на плащанията		-	441	441	-	597	597
Лизингови плащания	3-4 години	-	255	255	-	412	412
Финансови такси		-	(7)	(7)	-	(19)	(19)
Настояща стойност на плащанията		-	248	248	-	393	393
Лизингови плащания	4-5 години	-	22	22	-	212	212
Финансови такси		-	-	-	-	(5)	(5)
Настояща стойност на плащанията		-	22	22	-	207	207
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЛИЗИНГОВИТЕ ПЛАЩАНИЯ		773	1 408	2 181	773	1 840	2 613
ФИНАНСОВИ ТАКСИ		86	81	167	106	144	250
ЛИЗИНГОВИ ПЛАЩАНИЯ		859	1 489	2 348	879	1 984	2 863

Измененията на пасивите по лизинг през периода, са както следва:

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
В началото на периода	2 613	2 442
Увеличения	340	1 144
Разходи за лихви	111	115
Ефект от модификацията на лизинговите условия	71	(9)
Лизингови плащания	(954)	(1 079)
В края на периода	2 181	2 613

Разходите за плащания, които не са включени в оценката на лизинговото задължение, са както следва:

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Краткосрочни лизинги	1 553	1 372
Лизинг на активи с ниска стойност	-	-
Променливи лизингови плащания	-	-
ОБЩО	1 553	1 372

3.15 Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	BGN'000	
	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Настояща стойност на задължението за доходи за персонала при пенсиониране	1 048	811
НЕТНИ РАЗХОДИ ЗА ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ, ПРИЗНАТИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1 048	811

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	BGN'000	
	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Разходи за лихви	21	2
Разходи за текущ стаж	256	241
Нетни разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	277	243

Друг всеобхватен доход

	BGN'000	
	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Актюерски загуби/печалби	(40)	4
Преоценка на нетен пасив по план с дефинирани доходи	(40)	4

Равнение на нетния пасив по нефинансиран план с дефинирани доходи

	BGN'000
Задължение на 01 Януари 2021	568
Разходи за лихви	2
Разходи за текущ стаж	241
Изплатени доходи	(4)
Актюерски загуби	4
Задължение на 31 Декември 2021	811
Разходи за лихви	21
Разходи за текущ стаж	256
Изплатени доходи	-
Актюерски печалби	(40)
Задължение на 31 12 2022	1 048

Значими актюерски предположения

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Дисконтов процент	2.50%	0.35%
Бъдещи увеличения на заплатите през първите 3 години	5.00%	5.00%
Бъдещи увеличения на заплатите след първите 3 години	3.00%	4.00%

3.16 Текущ дял от други заеми

BGN'000

31 Декември 2022 31 Декември 2021

Контрагент	Кредитор		
Договор дата	1.7.2015		
Лихвен процент	4.00%		
Погасителен план 31.12.2021			1 612
до една година			1 612
Контрагент	Кредитор		
Договор дата	1.7.2015		
Лихвен процент	4.00%		
Погасителен план 31.12.2021			3 404
до една година			3 404
Погасителен план 31.12.2022		1 864	
до една година		1 864	
ТЕКУЩ ДЯЛ ОТ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ		1 864	5 016

3.17 Задължения към свързани предприятия

BGN'000

Свързани предприятия	31 Декември 2022				31 Декември 2021			
	Доставени активи и услуги	Дивиденди	Предоставени заеми	Общо	Доставени активи и услуги	Дивидент и	Предоставени заеми	Общо
"Бул Инвест Груп 2009" АД	-	-	-	-	-	-	1 212	1 212
Зебра ООД	67	-	-	67	67	-	-	67
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	67	-	-	67	67	-	1 212	1 279

3.18 Търговски задължения

BGN'000

Контрагенти	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Задължения към доставчици		
Задължения към доставчици	8 022	13 032
Общо задължения към доставчици	8 022	13 032
Клиенти по аванси		
Клиенти по аванси	648	-
Общо клиенти по аванси	648	-
ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	8 670	13 032

3.19 Задължения към персонала

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Задължения към персонала	1 006	754
Задължения по неизползвани отпуски	315	220
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	1 321	974

3.20 Задължения към осигурителни предприятия

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Фонд пенсии	363	198
Допълнително задължително социално осигуряване	105	50
Здравно осигуряване	137	76
Социални осигуровки за неизползувани отпуски	56	43
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	661	367

3.21 Данъчни задължения

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Корпоративен данък	127	741
Данък върху добавената стойност	265	-
Данъци върху дохода	324	171
Данък върху представителните разходи	3	3
Данък върху разходите за експлоатация на леките автомобили	2	10
ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	721	925

3.22 Други задължения

BGN'000

	31 Декември 2022	31 Декември 2021
Неплатени лихви	83	7
Разчети по застраховане	182	297
Гаранции за управление	25	17
Гаранции по договор за наем	-	8
Провизии по съдебни спорове	242	-
Здължения по съдебни искове	3	3
Други задължения	10	20
ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	545	352

3.24 Неразпределена печалба

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Неразпределена печалба	Общ всеобхватен доход за периода	Неразпределена печалба минали периоди	Неразпределена печалба
Начално салдо	6 220	-	6 220	5 528	-	5 528
Преизчислено начално салдо	6 220	-	6 220	5 528	-	5 528
Резултат преди облагане	681	-	681	6 924	-	6 924
Разход за текущ данък	(127)	-	(127)	(741)	-	(741)
Отсрочени данъци	48	-	48	41	-	41
Разход за данък	(79)	-	(79)	(700)	-	(700)
Печалба за периода	602	-	602	6 224	-	6 224
Друг всеобхватен доход	36	-	36	(4)	-	(4)
Актьорски печалби (загуби) по пенсионни планове с дефиниран	36	-	36	(4)	-	(4)
Общ всеобхватен доход	638	-	638	6 220	-	6 220
Печалби /загуби/ отнесени към минали периоди	(6 220)	6 220	-	(5 528)	5 528	-
Разпределение за дивиденди	-	-	-	-	(5 528)	(5 528)
НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	638	6 220	6 858	6 220	-	6 220

3.25 Резерви

BGN'000

	31 Декември 2022			31 Декември 2021		
	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо	Законови резерви	Допълнителни резерви	Общо
Начално салдо	88	-	88	88		88
Превзчислено начално салдо	88	-	88	88	-	88
РЕЗЕРВИ	88	-	88	88	-	88

4.02 Себестойност на продажбите

BGN'000

	2022				2021			
	Стоки	Наем	Услуги	ОБЩО	Стоки	Наем	Услуги	ОБЩО
Разходи за материали	-	1	8 724	8 725	-	3	5 574	5 577
Суровини и материали	-	-	483	483	-	-	589	589
Резервни части	-	1	1 477	1 478	-	3	1 180	1 183
Работно облекло	-	-	67	67	-	-	31	31
Съдове за битови отпадъци	-	-	-	-	-	-	373	373
Гуми	-	-	2	2	-	-	1	1
Ел енергия	-	-	182	182	-	-	96	96
Горива	-	-	5 760	5 760	-	-	3 109	3 109
Вода	-	-	78	78	-	-	40	40
Оборудване	-	-	13	13	-	-	2	2
Материали за поддръжка СБО	-	-	491	491	-	-	41	41
Инструменти	-	-	-	-	-	-	9	9
Други	-	-	171	171	-	-	103	103
Разходи за външни услуги	-	402	8 570	8 972	-	326	16 520	16 846
Разходи за поддръжка на техника	-	23	2 080	2 103	-	1	1 579	1 580
Услуги по зимно поддържане, почистване и пътно поддържане	-	-	3 973	3 973	-	-	12 512	12 512
Застраховки	-	171	538	709	-	152	415	567
Наеми	-	208	1 339	1 547	-	173	1 398	1 571
Комunikации	-	-	67	67	-	-	49	49
Обработка данни GPS, ГТП и настройка тахографи	-	-	44	44	-	-	37	37
Консултантски услуги	-	-	-	-	-	-	7	7
Транспорт	-	-	153	153	-	-	306	306
Транспортни разходи за работници и служители	-	-	198	198	-	-	91	91
Трудова медицина	-	-	11	11	-	-	18	18
Нает персонал	-	-	87	87	-	-	58	58
Други	-	-	80	80	-	-	50	50
Разходи за амортизации	-	827	4 166	4 993	-	398	2 743	3 141
Амортизация на дълготрайни активи	-	827	4 166	4 993	-	398	2 743	3 141
Разходи за заплати	-	-	11 672	11 672	-	-	10 132	10 132
Възнаграждения	-	-	11 161	11 161	-	-	9 947	9 947
Ваучери	-	-	511	511	-	-	185	185
Разходи за осигуровки	-	-	2 354	2 354	-	-	1 977	1 977
Социално осигуряване на възнаграждения	-	-	2 354	2 354	-	-	1 977	1 977
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	-	6	212	218	-	8	120	128
Местни данъци и такси	-	6	212	218	-	8	120	128
Други разходи	-	-	64	64	-	-	20	20
Командировки	-	-	9	9	-	-	17	17
Други	-	-	55	55	-	-	3	3
РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ	-	1 236	35 762	36 998	-	735	37 086	37 821
Балансова стойност на продадени стоки	51	-	-	51	398	-	-	398
СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАЖБИТЕ	51	1 236	35 762	37 049	398	735	37 086	38 219

4.03 Други приходи от дейността

BGN'000

	2022			2021		
	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат	Приход	Балансова стойност на продадени активи	Нетен резултат
Материали	590	(481)	109	83	(73)	10
Имоти, машини и оборудване	115	-	115	29	(22)	7
Правителствени дарения	60	x	60	7	x	7
Получени застрахователни обезщетения	46	x	46	122	x	122
Отписани задължения	1	x	1	3	x	3
Приходи от валутни операции	1	x	1	-	x	-
Други	42	-	42	7	-	7
ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	855	(481)	374	251	(95)	156

4.04 Административни разходи

BGN'000

	2022	2021
Разходи за материали	63	25
Резервни части	6	3
Гуми	2	-
Горива	18	-
Оборудване	4	1
Консумативи	33	20
Други	-	1
Разходи за външни услуги	992	1 188
Поддръжка и текущ ремонт	35	8
Застраховки	30	15
Наеми	6	12
Комуникации	17	19
Консултански услуги	350	599
Нотариални такси и съдебни разходи	37	46
Охрана	427	362
Реклама	52	107
Трудова медицина	6	1
Други	32	19
Разходи за амортизации	100	149
Амортизация на дълготрайни активи	100	149
Разходи за заплати	2 295	1 905
Възнаграждения	2 276	1 899
Ваучери	19	6
Разходи за осигуровки	97	75
Социално осигуряване на възнаграждения	97	75
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	10	21
Местни данъци и такси	10	21
Разходи за последващи оценки на активи	11	42
Обезценка на вземания	11	42
Други разходи	645	253
Командировки	11	11
Неустойки по договори	4	-
Представителни разходи	23	25
Дарения	215	107
Липси	-	4
Лихви по данъчни задължения	93	65
Глоби	2	9
Обезщетения	-	4
Корекция по ползван данъчен кредит	18	-
Провизии по съдебни дела	242	-
Други	37	28
АДМИНИСТРАТИВНИ РАЗХОДИ	4 213	3 658

4.05 Други разходи

BGN'000

	2022	2021
Разходи по валутни операции	12	18
ДРУГИ РАЗХОДИ	12	18

4.06 Финансови приходи

BGN'000

	2022	2021
Приходи от лихви в т.ч.	317	324
<i>Лихви от свързани предприятия</i>	7	76
<i>„Директ Инвест“ АД</i>	-	76
<i>"Бул Инвест Груп 2009" АД</i>	7	-
<i>Лихви по краткосрочни заеми</i>	309	248
<i>Лихви по лизингови договори</i>	1	-
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	317	324

4.07 Финансови разходи

BGN'000

	2022	2021
Разходи за лихви в т.ч.	937	543
<i>Лихви на свързани предприятия</i>	7	-
<i>"Бул Инвест Груп 2009" АД</i>	7	-
<i>Лихви по краткосрочни заеми</i>	126	222
<i>Лихви по дългосрочни заеми</i>	693	206
<i>Лихви по лизингови договори</i>	111	115
Други финансови разходи	216	237
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	1 153	780

4.08 Разходи за данък върху дохода

BGN'000

	2022	2021
<i>Отчет за доходите</i>		
<i>Текущ данък</i>		
Текущ данък върху печалбата за годината	(127)	(741)
Общо текущ данъчен разход	(127)	(741)
<i>Отсрочен данък върху дохода</i>		
Възникнали и обратно проявени отсрочени данъци	48	41
Общо разходи / (приходи) от отсрочени данъци	48	41
РАЗХОДИ ЗА ДАΝЪК ВЪРХУ ДОХОДА	(79)	(700)

Друг всеобхватен доход

BGN'000

	2022	2021
<i>Актуерски загуби (печалби) по пенсионни планове с дефинирани доходи</i>	(4)	-
Данък върху дохода, отнасящ се до позиции, които няма да бъдат прекласифицирани	(4)	-
Разход за (Приход от) данък върху доходите, отчетен в друг всеобхватен доход	(4)	-

Равнение между разхода за данък и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка

BGN'000

	2022	2021
Общо приходи	43 108	49 599
Общо разходи	42 427	42 675
СЧЕТОВОДЕН РЕЗУЛТАТ ПРЕДИ ДАΝЪЦИ	681	6 924
<i>Данъчна ставка</i>	<i>10.00%</i>	<i>10.00%</i>
Разход за данък върху доходите по приложимата ставка	(68)	(692)
Ефект от разход (загуба) непризнати за данъчни цели	(11)	(8)
Отсрочени данъци върху дохода	(48)	(41)
Текущ данък	(127)	(741)
Ефективна данъчна ставка	18.65%	10.70%

4.09 Друг всеобхватен доход за периода след данъци

BGN'000

	2022	2021
Позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:		
Актьорски печалби по пенсионни планове с дефинирани доходи	40	(4)
Общо позиции, които няма да бъдат прекласифицирани в печалба или загуба:	40	(4)
Друг всеобхватен доход	40	(4)
Данък върху дохода, отнасящ се до позиции, които няма да бъдат прекласифицирани	(4)	-
Данък, отнасящ се към друг всеобхватен доход	(4)	-
Друг всеобхватен доход за периода	36	(4)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА “ЗМБГ“ АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022

СЪДЪРЖАНИЕ:

1.	ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	3
2.	ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.....	4
2.1.	База за съставяне на финансовия отчет	4
2.1.1.	Изявление за съответствие.....	4
2.1.2.	Прилагани нови стандарти.....	4
2.1.3.	Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезнали в сила.....	5
2.1.4.	Идентификация и компоненти на финансовия отчет	7
2.2.	Основни предположения /принципи/.....	7
2.2.1.	Приблизителни оценки	8
2.3.	Сравнителни данни.....	8
2.4.	Функционална валута и признаване на курсови разлики.....	8
2.4.1.	Функционална и отчетна валута.....	8
2.5.	Текущи и нетекущи активи.....	8
2.6.	Имоти, машини и оборудване.....	9
2.7.	Нематериални активи	10
2.8.	Материални запаси	11
2.9.	Активи и пасив по договори с клиенти	11
2.9.1.	Активи и пасив по договори с клиенти – разходи за изпълнение на договор.....	11
2.10.	Пари и парични еквиваленти	12
2.11.	Кредити, търговски и други вземания	12
2.11.1.	Търговски и други вземания	12
2.11.2.	Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси	13
2.12.	Данъци за възстановяване	13
2.13.	Текущи и нетекущи пасиви	13
2.14.	Търговски и други задължения и кредити.....	13
2.15.	Задължения към доставчици и други задължения	13
2.16.	Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси	14
2.17.	Данъчни задължения	14

2.18.	Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство	14
2.19.	Отсрочени данъчни активи и пасиви	15
2.20.	Лизинг	16
2.20.1.	Финансов лизинг	16
2.20.2.	Оперативен лизинг	16
2.21.	Собствен капитал	17
2.22.	Приходи	18
2.22.1.	Приходи от договори с клиенти	18
2.22.2.	Валутни разлики	19
2.22.3.	Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди	19
2.22.4.	Приходи от комисионни	20
2.23.	Разходи	20
2.24.	Данъци върху печалбата	20
2.25.	Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност	20
2.25.1.	Полезен живот на дълготрайните активи	21
2.25.2.	Данъци върху дохода	21
2.25.3.	Актюерски изчисления	21
2.25.4.	Обезценка на имоти, машини и оборудване	21
2.25.5.	Обезценка на материални запаси	21
2.25.6.	Обезценка на вземания	21
2.26.	Справедливи стойности	22
2.27.	Провизии	22
2.28.	Условни задължения и ангажименти	23
2.29.	Оповестяване на свързани лица	23
2.30.	Дивиденди	24
2.31.	Грешки	24
2.32.	Отчет за паричния поток	25
2.33.	Отчет за промените в собствения капитал	25
2.34.	Събития след края на отчетния период	25
3.	Финансови инструменти по категории	25
3.1.	Управление на финансовия риск	26
3.2.	Управление на капиталовия риск	29

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ЗМБГ“ АД, гр. София е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200706452. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Евлия Челеби“ №55. Дружеството е регистрирано с капитал 50 000 лева /петдесет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Отстраняване на отпадъци и отпадъчни води и събиране и извозване на други отпадъци, чистота – сметосъбиране, разделно събиране на отпадъците, сметоизвозване, улично миене и метене, зимно поддържане, озеленяване, поддържане на депа, търговия с вторични суровини, преработка и оползотворяване на отпадъците, разработване на проекти в областта на екологията, почистване и поддръжка на паркове и градини, зелени площи и спортни площадки, озеленяване и залесяване, производство на компост и други органични почви, производство на различни продукти от синтетични материали, рециклиране на метали и метални отпадъци, рециклиране на суровини, общи строителни дейности, отдаване под наем на машини и съоръжения за строителни и разрушителни дейности, търговия с моторни превозни средства и машини, поддръжка и ремонт на моторни превозни средства и машини, търговия с резервни части и оборудване за моторни превозни средства и машини, търговия с горива, търговия със строителни материали, санитарни артикули и инсталационни материали, търговия с машини и съоръжения, търговия с текстил, облекло, обувки и кожени изделия, търговия с мебели и домакинско оборудване, търговия с цветя и растения, търговия с употребявани стоки, поемане на търговски представителства, общи услуги в областта на транспортната дейност, търговия и продажба на недвижима собственост, отдаване под наем на недвижима собственост, управление на недвижима собственост, отдаване под наем на моторни превозни средства, отдаване под наем на строителни и селскостопански машини и други инструменти, обща съветническа дейност по счетоводни, финансови и данъчни въпроси, дейности по пазарно проучване и връзки с обществеността, планиране, проектиране и съветническа дейност за строител и други технически проекти, обработка на отпадъчните води и продукти от пречистването на отпадъчни води, услуги по събиране и отстраняване на опасни отпадъци, услуги по депониране, изгаряне и други методи на отстраняване на твърди и течни отпадъци, обработка и рециклиране на безопасни отпадъци, други условия по обществена хигиена (миене, метене на улици), саниране на стари отпадъци и нерегулирани сметища, складова дейност, търговия на едро със суровини и шрот, строителство и експлоатация на съоръжения за обработка и преработка на твърди и течни отпадъци (включително сортиращи, разработващи и пречистващи съоръжения, съоръжения за производство на алтернативни горива, съоръжения за компостиране, химическо-физически съоръжения), търговска дейност – внос, износ, консултантска дейност, представителство на търговски фирми в това число и чуждестранни юридически и физически лица /без процесуално/, всяка друга дейност незабранена от закон.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3-ма души и е в следния състав:

- Ангел Венциславов Иванов
- Даниела Асенова Славчева
- Дойчин Сотиров Черешаров

С протоколно решение от редовно заседание на Общото събрание на акционерите на „ЗМБГ“ АД от 05.01.2023 г. Дойчин Сотиров Черешаров е освободен от длъжност и от отговорност и неговото място заема Николай Димитров Симеонов. Промяната е отразена в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 13.01.2023 г.

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Ангел Венциславов Иванов.

Съгласно законовите изисквания финансовият отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Дата на финансовия отчет
31.12.2022 г.

Период на финансовия отчет
01.01.2022 – 31.12.2022 г.

Сравнителна информация за предходен период
01.01.2021 – 31.12.2021 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

2.1.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на “ЗМБГ” АД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от разясненията за тяхното прилагане, разработени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България. МСС, приети от ЕС, е общоприетата счетоводна база, еквивалентна на рамка с общо предназначение, въведена с дефиницията в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

2.1.2. Прилагани нови стандарти

Дружеството прилага следните **нови стандарти**, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, и са задължителни за прилагане за годишния период, започващ на 1 януари 2022 г.:

- *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г. приети от ЕК).* Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно.
- *Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.
- *Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б)

допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

- *Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти: а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидирания финансов отчет на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превагутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.; б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемотател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемотателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага; в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила; г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

2.1.3. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са влезнали в сила

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).* Промените: а) налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики. б) обясняват как предприятията могат да идентифицират съществена информацията относно счетоводните политики и да дават примери кога информация за счетоводните политики е вероятно да бъде съществена; в) поясняват, че информацията за счетоводните политики може да бъде съществена, поради своята същност, дори и когато съответните суми са несъществени; г) поясняват, че информацията за счетоводните политики е съществена, ако е необходима на потребителите на финансовите отчети на предприятието за разбирането на друга съществена информация във финансовите отчети; и д) поясняват, че ако предприятието

оповестява несъществена информация за счетоводните политики, това не следва да води до прикриване на съществена информация за счетоводните политики. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).* Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на пасивите на дружеството.
- *Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).* Промените са насочени основно към приблизителните оценки и са свързани с: а) „дефиницията за промени в приблизителните оценки“ е заменена с „дефиниция за приблизителните оценки“. Според новата дефиниция приблизителните оценки са стойности във финансовите отчети, които са обект на несигурност по отношение на оценяването им; б) предприятието разработва приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позиции във финансовите отчети да бъдат оценени по начин, който включва несигурност по отношение на оценяването им; в) пояснение, че промяна в приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не представлява корекция на грешка; и г) промяна в приблизителна оценка може да има отражение върху печалбата или загубата за текущия период или върху печалбата и загубата за текущия период и бъдещи периоди. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.
- *МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).* Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция. Измененията ограничават обхвата на освобождаване от признаване на отсрочени данъчни пасиви, вследствие на което то не се прилага за транзакции, при които при първоначално признаване, възникват равни по размер облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики. Такива транзакции са признаването на актив “право на ползване” и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив. С влизане в сила на измененията предприятията следва да признаят всеки отсрочен данъчен актив (до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики) и отсрочен данъчен пасиви (за всички облагаеми временни разлики) съобразно критериите на МСС 12 за сделки, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции на или след началото на най-ранния представен във финансовия отчет сравнителен период. Предприятията признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, ако е подходящо към тази дата. Измененията са в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., по-ранно приложение е разрешено. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и

върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

- *МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).* Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията, и представянето на активите и пасивите на дружеството.

2.1.4. Идентификация и компоненти на финансовия отчет

Пълният комплект на финансовите отчети включва следните компоненти:

- а) отчет за финансовото състояние към края на периода;
- б) отчет за всеобхватния доход за периода;
- в) отчет за промените в собствения капитал за периода;
- г) отчет за паричните потоци за периода;
- д) пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга

пояснителна информация

2.2. Основни предположения /принципи/

Настоящият финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на база действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е вземало предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.2.1. Приблизителни оценки

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

2.3. Сравнителни данни

В този финансов отчет, Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Данните, посочени във финансовия отчет за 2022 г. са сравними с тези от предходната година.

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

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.4.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към датата на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на 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.

Към всяка отчетна дата непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката, а непаричните позиции, които се водят по справедлива стойност в чуждестранна валута се преизчисляват, като се използват обменните курсове от датата, когато е била определена справедливата стойност.

2.5. Текущи и нетекущи активи

Предприятието класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл
- държи актива предимно с цел търгуване
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период
- актива е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

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

Дълготрайните активи на дружеството са заложили като обезпечение по сключени договори за банкови кредити.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Всички нетекущи материални активи са представени по цена на придобиване (историческа цена), намалена с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка.

Когато балансовата стойност на актива се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава за печалба или загуба.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дискантирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Разходи по заеми за изграждане по стопански начин или за придобиване чрез възлагане на имоти, машини и съоръжения се капитализират само ако отговарят на изискванията за капитализация по реда на МСС 23 „Разходи по заеми”. Във всички останали случаи те се отчитат като текущи финансови разходи през периода, за който се отнасят.

Нетекущи активи, който се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Оценка след признаване

Дружеството прилага модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика и прилага тази политика към цял клас имоти, машини и съоръжения.

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущите материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Ползният живот по класове активи е както следва:

- | | |
|-----------------------------------|------------------|
| • сгради | – 25 г.; |
| • машини, съоръжения и оборудване | – от 2 до 25 г.; |
| • компютри | – 2 г.; |
| • транспортни средства | – от 2 до 10 г.; |
| • други ДМА | – от 2 до 7 г.; |

Определеният срок на годност на нетекущите материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към

балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на нетекущите материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива 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 дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при 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. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато актива бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” или в самостоятелна статия в отчета за всеобхватния доход.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на даден нематериален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериалния актив, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за

набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2-5 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Материални запаси

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси. Материалните запаси са активи:

- държани за продажба в обичайния ход на стопанска дейност (стоки)
- намиращи се в процес на производство за такава продажба (незавършено производство)
- материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги (материали, суровини)

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

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

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

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход през периода, през който е бил признат съответният приход. Печалбата/загубата от продажба на материали се определя, като постъпленията от продажба се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността”/”Други разходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнало в резултат на увеличение на нетната реализуема стойност, се признават като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който е възникнало възстановяването. Обезценката на материалните запаси се начислява, като разход за всеки вид материален запас и се посочва в статия „Обезценка на активи” (себестойност на продажбите) или в статия „Административни разходи” в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Активи и пасив по договори с клиенти

2.9.1. Активи и пасив по договори с клиенти – разходи за изпълнение на договор

Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата на друг стандарт (например МСС 2 Материални запаси, МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване или МСС 38 Нематериални активи), предприятието признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:

а) разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който предприятието може да идентифицира конкретно (например разходи, свързани с услуги, които се предоставят при подновяване на съществуващ договор или разходи по проектирането на актив, който да бъде прехвърлен по силата на договор, който все още не е одобрен);

б) разходите създават или подобряват ресурсите на предприятието, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение; както и

в) очаква се разходите да бъдат възстановени.

Актив се амортизира на систематична база, която съответства на прехвърлянето към клиента на стоките или услугите, за които се отнася активът. Активът може да се отнася до стоки или услуги, които се прехвърлят съгласно конкретен очакван договор.

Дружеството е извършило първоначални разходи при стартиране на договори с клиенти по силата на тези договори. Тези разходи се амортизират за срока на договорите. Тяхната стойност се възстановява чрез изпълнението на тези договори. Изменението през отчетните периоди е в резултат на амортизацията на тези разходи.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности в каса; наличности в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- блокираните парични средства над 3 месеца не се третират като парични средства и еквиваленти.

2.11. Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване;
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/. Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

2.11.1. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Обезценката на вземанията се начислява, като разход и съответна корективна сметка за всеки вид

вземане и се посочва в статия "Административни разходи" в отчета за всеобхватния доход. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

2.11.2. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Заемите и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, 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, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват в отчета за всеобхватния доход, статия „Финансови приходи”, през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на Отчета за финансовото състояние.

2.12. Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/ данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

2.13. Текущи и нетекущи пасиви

Предприятието класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.14. Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност. Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат

по сегашната стойност на задължението, дискантирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва), в отчета за всеобхватния доход статията "Финансови разходи".

2.16. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (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 е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми 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 датата на отчета за финансовото състояние.

2.17. Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

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

Краткосрочни доходи

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недискантираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недискантиран размер.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж.

Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние и се представят в други компоненти на собствения капитал чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетение за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, 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 Отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

Категория	2022	2021	
ръководни кадри	8	7	бр.
специалисти	27	24	бр.
помощен административен персонал	42	23	бр.
машинни оператори	168	178	бр.
неквалифициран персонал	499	591	бр.
общо	744	823	бр.

2.19. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив. Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

2.20. Лизинг

2.20.1. Финансов лизинг

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по който дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив. Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени. Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи.

2.20.2. Оперативен лизинг

Лизингополучател

Съгласно МСФО 16 Лизинг един договор съдържа лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава актив, под формата на „право на ползване“ на отделния базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Стандартът допуска две облекчаващи изключения:

- а) лизингови договори с кратък срок (до 12 месеца) и/или
- б) с ниска стойност.

Дружеството е избрало всички лизинговите плащания по договори с кратък срок (до 12 месеца) да се отчитат като текущи разходи на линеен принцип през периода на договора.

Първоначално оценяване

Лизингополучателят признава актив „право на ползване“ и задължение за лизинг на датата на която лизинга е на разположение за използване.

При първоначално оценяване активът „право на ползване“ се отчита по цена на придобиване, която включва сумата на първоначалната оценка на задължението за лизинг, всички плащания към и преди датата на стартиране на лизинга минус суми за предоставени стимули, всички първоначални преки разходи и провизията за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Пасивът „задължение за лизинг“ първоначално се признава по сегашната стойност на всички лизингови плащания неплатени към този момент. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, отразяващ лихвения процент, който би бил приложим при заемане на финансови средства за сходен период от време, при сходно обезпечение и сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен

процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база за по – краткия период от техния полезен живот и срока на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят в отчета за финансовото състояние на ред „Активи с право на ползване“, а тяхната амортизация – в отчета за всеобхватния доход на ред „разходи за амортизация“.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на актива „право на ползване“ е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващо задължението за лизинг се променя с:

- в посока на увеличение – с начислените лихвени суми;
- в посока на намаление – с плащанията на вноските (лихви и главници), и
- преизчисления на стойността на задължението поради промени в гарантираната остатъчна стойност, промени в бъдещите лизингови плащания поради промяна в прилагания индекс или процент, използван за изчисляване на лизинговите плащания, промени в срока на лизинга и промени в оценката на опцията за придобиване на актива.

Всички корекции на задължението за лизинг коригират и актива „право на ползване“, а ако той е напълно амортизиран се отчитат като текущ разход в текущата печалба или загуба.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя при прехвърляне към лизингополучателя на актива и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработеният финансов доход.

Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

При оперативния лизинг наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.21. Собствен капитал

Основен (Акционерен) капитал

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

по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Към 31 декември 2022 г. регистрираният акционерен капитал на „ЗМБГ“ АД възлиза на 50 хил. лв., разпределен в 500 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 100 (сто) лева.

Основен акционер в дружеството е „Директ Инвест“ АД, който притежава 60 % от капитала.

Резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв "фонд Резервен" като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Финансови резултати

Неразпределените печалби/ загуби включват основно Общия всеобхватен доход за периода и неразпределена печалба/ загуба от минали периоди.

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.22. Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

2.22.1. Приходи от договори с клиенти

Дружеството отчита договори с клиент, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;

б) дружеството може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;

в) дружеството може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;

г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на дружеството); както и

д) има вероятност дружеството да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, дружеството взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което дружеството ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като дружеството може да предложи на клиента ценова отстъпка.

Стоки

Дружеството признава приходите, когато удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока на клиента. Дадена стока е прехвърлена, когато клиентът получи контрол върху нея.

Услуги

Приходите от продажба на услуги се признават в течение на времето, тъй като клиента получава и консумира ползите едновременно с изпълнение на услугите.

За всяко задължение за изпълнение, удовлетворено с течение на времето, дружеството признава приходите с течение на времето, чрез измерване на напредъка, постигнат от него, към пълното удовлетворяване на задължението за изпълнение. При измерването на напредъка целта е да се опише дейността на дружеството по прехвърлянето на контрола върху услугите, които са обещани на клиента (т.е. удовлетворяване на задължението за изпълнение на дружеството). Дружеството измерва напредъка на предоставените услуги, отчитайки вложените ресурси, като признава приходите на базата на ресурсите, използвани за удовлетворяване на задължение за изпълнение (измервани в тон събрани и транспортирани отпадъци, дка почистени площи, броя почистени кошчета и пътни знаци, кв.м. почистени платформи за инвалиди и др.), прилагайки договорената цена за единица.

Разни търговски инструменти

По отношение на променливите възнаграждения, задълженията за възстановяване, наличието на значителен компонент на финансиране в договора, непаричните възнаграждения, възнаграждението дължимо от клиента, промяната в цената на сделката и другите специфични търговски инструменти се прилагат специфичните изисквания на МСФО 15.

Представяне

- При получаване на авансово плащане дружеството го представя като пасив по договор с клиент.
- Когато дружеството е изпълнило задължението си по договор с клиент, като предостави договорената стока или услуга, но вземането не е станало безусловно, дружеството отчита актив по договор.
- Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане.
- Ако разходите, направени при изпълнението на договор с клиент, не попадат в обхвата на друг стандарт (например МСС 2 Материални запаси, МСС 16 Имоти, машини, съоръжения и оборудване или МСС 38 Нематериални активи), дружеството признава актив от разходите, направени за изпълнение на договор, само ако тези разходи отговарят на всеки един от следните критерии:
 - а) разходите се отнасят пряко към даден договор или към очакван договор, който предприятието може да идентифицира конкретно (например разходи, свързани с услуги, които се предоставят при подновяване на съществуващ договор или разходи по проектирането на актив, който да бъде прехвърлен по силата на договор, който все още не е одобрен);
 - б) разходите създават или подобряват ресурсите на предприятието, които ще бъдат използвани за удовлетворяване в бъдеще (или за продължаване на удовлетворяването) на задължения за изпълнение; както и
 - в) очаква се разходите да бъдат възстановени.

2.22.2. Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „други разходи за дейността“

2.22.3. Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и

- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви се признават като се използва метода на ефективната лихва съгласно МСС 39 и се представят към статия „други приходи от дейността“.

Приходите от възнаграждения за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение.

Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора.

2.22.4. Приходи от комисионни

Когато в дадена сделка Дружеството се явява в качеството си по-скоро на агент, отколкото на принципал, признатият приход е нетната стойност на комисионната, получена от Дружеството.

2.23. Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи. Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение. Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции и се посочват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.24. Данъци върху печалбата

Данъчният разход /приход се представя в Отчета за всеобхватния доход и включва съвкупният текущ и отсрочен данък.

Текущият данък върху печалбата са определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми, предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (31.12.2021 г.: 10%).

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

Към 31.12.2022 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2021 г.: 10%).

2.25. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на

активите и пасивите, оповестени в пояснителната бележка към формираните провизии.

2.25.1. Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ ликвидирани.

2.25.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

2.25.3. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

2.25.4. Обезценка на имоти, машини и оборудване

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2022 г., ръководството е направило преглед за обезценка на машините и оборудването на дружеството въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

2.25.5. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на отчета за финансовото състояние ръководството на дружеството извършва преглед и анализ на наличните материални запаси, чрез комисия в която участват експерти и специалисти от дружеството. Комисията прави преглед на всички налични материали и стоки по отношение на основните показатели - однородност, търговски вид и срок на годност и т.н. и определя експертни цени. Предложените цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсене и предлагане на стоките, както и с последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични стоки. За изчислението на нетната реализуема стойностна отделните видове материали и стоки, от експертно определената продажна цена се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбата. При оценка на наличните стоки, за които има сключени договори за продажба, нетната реализуема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажба. Материали и стоки, необвързани с договори за продажба, към 31.12.2022 г. са оценявани по цени, в зависимост от предположенията за възможностите на тяхна бъдеща реализация. Към 31.12.2022 г. ръководството е направило преглед и не е установило наличие на индикатори за обезценка.

2.25.6. Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет. Прави се анализ на качеството на всички вземания към тази дата, независимо от

датата на възникване на вземанията. Вземанията, които не са събрани в срока, първоначално определен съгласно договорните условия и при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка. При оценка на събираемостта на вземанията, за които са налице индикатори за обезценка ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента, включително потенциалните възможности за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (банкова гаранция, залог, поръчителства) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Въз основа на извършен преглед относно възможността за събиране на просрочени вземания към 31.12.2022 г. и анализ на наличната информация към датата на съставяне на годишния финансов отчет, ръководството на дружеството е преценило, че ръководството на дружеството е преценило, че вземания в размер на 11 хил.лв. подлежат на обезценка поради затруднена събираемост. (2021 год.: 41 хил.лв.). Вземанията са оценени като несъбираеми, тъй като представляват вземания, които не са събрани в срока, първоначално определен съгласно договорните условия и от анализа на качеството на наличните обезпечения, ръководството на дружеството не е могло да се убеди, че съществува достатъчна вероятност за бъдещо погасяване на дължимите суми или са от дружества в несъстоятелност и в ликвидация.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "Административни разходи". В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като намаление на позицията „други разходи“ за сметка на намаление на коректива.

2.26. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за тези, за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на отчета за финансово състояние.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.27. Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума. Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37. Правно задължение е задължение, което произлиза от: договор /според неговите изрични клаузи и по подразбиране/; законодателство или друго действие на закона.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи; и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение. Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка. Дружеството отчита като провизия потенциалните суми които може да заплати, ако му бъдат предявени съдебни искове по заведени срещу него дела.

2.28. Условни задължения и ангажименти

Дружеството ползва банкови гаранции за добро изпълнение в размер на 3 693 хил. лв. (2021: 3 784 хил. лв.), както следва:

- 771 хил. лв. (2021: 862 хил. лв.) в полза на Столична община;
- 2 772 хил. лв. (2021: 2 772 хил. лв.) в полза на община Варна;
- 150 хил.лв. (2021: 150 хил.лв.) в полза на община Перник

Дружеството ползва банкова гаранция за плащане в размер на 200 хил. лв. (2021: 200 хил. лв.) в полза на „БЕНТ ОЙЛ” АД.

2.29. Оповестяване на свързани лица

Дружество	Вид обвързаност
„Директ Инвест” АД	Контролиращо дружество – притежава 60 % от капитала на ЗМБГ АД
„Бул Инвест Груп 2009” АД	Съдружник – притежава 40 % от капитала на ЗМБГ АД
„Авекс Консулт“ ЕООД	Управител Ангел Иванов
„Глобконсулт“ ООД	Управител Ангел Иванов
„Терес Директ“ ООД	Дружество под общ контрол
„ЗМБГ Констракшън“ ДЗЗД	Участник (ЗМБГ АД притежава 0.1% от дяловете)
Консорциум „Титан Хасково“ ДЗЗД	Участник (ЗМБГ АД притежава 1% от дяловете)
„ПП София” ДЗЗД	Участник (ЗМБГ АД притежава 33% от дяловете)
„ЗМБГ ЗЕБРА” ДЗЗД	Участник (ЗМБГ АД притежава 51% от дяловете)
„ЗЕБРА” ООД	Участник в „ЗМБГ ЗЕБРА” ДЗЗД

Сделките между свързаните лица са осъществявани при справедливи пазарни условия, както при сделки между независими, осведомени и желаещи страни. През годината дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу.

Дружество	Вид сделка	31.12.2022	31.12.2021
„Бул Инвест Груп 2009” АД	разход за лихва	7	12
„Директ Инвест” АД	приход от лихви	-	76
Бул Инвест Груп 2009 АД	приход от лихви	7	9
„ПП София“ ДЗЗД	приходи от услуги	4 854	15 786
„ПП София“ ДЗЗД	разходи за услуги	3	1
„ЗМБГ ЗЕБРА” ДЗЗД	приходи от услуги	49	63

Откритите салда (разчети) със свързани лица към края на годината са както следва:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Вземания		
„Директ Инвест“ АД – заем	-	510
„ПП София“ ДЗЗД – продажби	6 588	11 311
„ЗМБГ ЗЕБРА“ ДЗЗД – продажби и др.	7	12
"Бул Инвест Груп 2009" АД - заем	457	-
Общо вземания	7 052	11 833
Задължения		
„Бул Инвест Груп 2009“ АД - заем	-	1 212
„ЗЕБРА“ ООД	67	67
Общо задължения	67	1 279

Възнаграждения на основния ръководен персонал (Съвета на директорите):

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочни доходи	613	698
Общо доходи	613	698

2.30. Дивиденди

Общото събрание на акционерите е взело решение през отчетния период да не се разпределя дивидент между акционерите.

2.31. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване; и
- е можело, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами. Грешки по смисъла на МСС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; или
- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2.32. Отчет за паричния поток

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчетът за паричния поток се съставя по прекия метод.

2.33. Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

2.34. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период /коригиращи събития/
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период /некоригиращи събития/.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

3. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по - долу единици. Структура на финансовите активи и пасиви към 31 декември по категории:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Финансови активи		
<i>Кредити и вземания, в т.ч.</i>		
Предоставени заеми	11 355	7 962
Финансов лизинг	138	-
Вземания от свързани предприятия	7 052	11 833
Търговски и други вземания	3 330	4 303
Парични средства и парични еквиваленти	298	220
Общо финансови активи	22 173	24 318
Финансови пасиви		

Финансови пасиви по амортизирана стойност

Банкови заеми	23 283	16 753
Лизинг	2 181	2 613
Задължения към свързани предприятия	67	1 279
Други задължения	12 492	19 909
Общо финансови пасиви	38 023	40 554

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

Среднопретеглени лихвени проценти по заеми към датата на отчета за финансовото състояние:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Кредити и вземания</i>		
Заеми, предоставени на свързани лица	4%	4%
Други предоставени заеми	4%	4%

3.1. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на Изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари. Не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

в. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в три групи: парични средства (в брой и по банкови сметки), предоставени заеми и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите/ кредитополучателите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и заемните вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени основно в две банки, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

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
Финансови активи		
Предоставени заеми	11 812	8 472
Търговски вземания	9 796	14 805
Други вземания	267	821
Общо	21 875	24 098

Дружеството има концентрация на вземания от клиенти по продажби, както следва:

	2022	2021
Клиент 1	39.76%	76.40%
Клиент 2	19.95%	12.85%
Клиент 3	10.94%	2.89%

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията по отношение на финансовите пасиви, уреждани с наличности или друг финансов актив.

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

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни пасиви на дружеството към датата на отчета за финансово състояние, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е станало изискуемо.

31 декември 2022	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо:
Финансови пасиви						
Банков заем	610	1 220	5 492	8 398	7 563	23 283
Лизинг	72	143	644	749	740	2 348
Задължения към свързани предпр.	67	-	-	-	-	67
Задължения по други заеми	-	-	1 864	-	-	1 864
Търговски задължения	8 022	-	-	-	-	8 022
Други задължения	2 606	-	-	-	-	2 606
Общо	11 377	1 363	8 000	9 147	8 303	38 190

31 декември 2021	до 1м.	1-3 м.	3-12м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо:
Финансови пасиви						
Банков заем	565	1 131	5 498	9 559	-	16 753
Лизинг	73	147	659	718	1 266	2 863
Задължения към свързани предпр.	1 279	-	-	-	-	1 279
Задължения по други заеми	-	-	5 016	-	-	5 016
Търговски задължения	9 940	-	3 092	-	-	13 032
Други задължения	1 861	-	-	-	-	1 861
Общо	13 718	1 278	14 265	10 277	1 266	40 804

д. Риск на лихвоносните парични потоци

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варира поради промени в пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите заеми, които са с променлив лихвен процент. Политиката на Дружеството е към минимизиране на лихвеният риск при банково финансиране.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Към дата на финансовия отчет Дружеството ползва следните лихвени финансови инструменти:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Безлихвени		
Финансови активи	11 592	17 413
Финансови пасиви	(10 709)	(15 702)
	883	1 711
Инструменти с фиксирана лихва		
Финансови активи	10 581	6 905
Финансови пасиви	(1 850)	(5 486)
	8 731	1 419
Инструменти с променлива лихва		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(25 464)	(19 366)
	(25 464)	(19 366)

Представената по-долу таблица показва чувствителността на нетния финансов резултат за периода след данъци и на другите компоненти на собствения капитал по отношение на финансовите активи и пасиви на Дружеството, към промяна на лихвените нива при равни други условия.

В таблицата се приема, че лихвените нива се променят с 50 пункта увеличение / намаление към 31 декември 2022 г. на лихвените проценти (2021 г.:50 пункта).

Инструментите с променлива лихва не са чувствителни към промени в лихвените равни до определено ниво, защото промяната на лихвените равнища трябва да надхвърли определено ниво, за да се отрази върху размерът на лихвените разходи. причината за това е че, лихвените нива са договорени с клаузата „променлива величина + ставка, но не по-малко от определен постоянен праг”. Поради ниското равнище на променливата величина и високото равнище на определения праг, промяната на променливата величина трябва да бъде значителна, за да може приложимият лихвен процент да се промени и да доведе до промяна в разхода за лихви.

След надхвърляне на определеният постоянен праг, ако лихвените проценти се намалят с 50 пункта в лихвата (2021 г.: 50 пункта), то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Ефект върху финансовия резултат за годината	Ефект върху натрупаният финансов резултат
	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2022 г.	127	127
31 декември 2021 г.	97	97

Ако лихвените проценти се увеличат с 50 пункта в лихвата (2021 г.: 50 пункта), то тогава тази промяна ще се отрази по следния начин:

	Ефект върху финансовия резултат за годината	Ефект върху натрупаният финансов резултат
	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2022 г.	(115)	(115)
31 декември 2021 г.	(87)	(87)

3.2. Управление на капиталовия риск

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

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Собствен капитал	6 996	6 358
Капитал	6 996	6 358
Общо задължения	40 361	42 122
Парични средства	(298)	(220)
Нетен дълг	40 063	41 902
Коефициент на задлъжнялост	5.73	6.59