

Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД

Годишен финансов отчет

за годината, завършваща на 31 декември 2022

С доклад на независимия одитор

Съдържание

Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.....	2
Отчет за промените в собствения капитал	3
Отчет за паричните потоци.....	4
Бележки към годишния финансов отчет	5

Доклад на независимия одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОТТОБОК МАНЮФЕКЧЪРИНГ БЪЛГАРИЯ ЕООД за 2022 година

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Оттобок Манюфекчъринг България е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 2019 година. Седалище и адрес на управление: гр. Благоевград, ул. Васил Левски, 36.

Дружеството се представлява и управлява от управителите: Стоян Стоянов.

Прокуристи: Нора Маринова и Силвия Донкова, с право да представляват дружеството само заедно с управителя.

Едноличен собственик на капитала на ОТТОБОК МАНЮФЕКЧЪРИНГ БЪЛГАРИЯ ЕООД е Оттобок СЕ и КО КгаА, Германия.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2022 г.

2.1. Класификация на приходите:

	2022	2021
	BGN '000	BGN '000
Производство на части за протези, включително ходило, колянна и глезенна става	50 115	17 223
Производство на текстилни ортези, включително компоненти за седалки на инвалидни колички	10 026	7 541
Производство на части и принадлежности за инвалидни колички	3 078	1 918
	63 219	26 682

Средно списъчният брой служители в Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД през 2021 г. е 204 бр., докато през 2022 г. е 262 бр. Дружеството е увеличило заплатите на своите служители през 2022 г.

Компанията се стреми непрекъснато да подобрява качеството и гъвкавостта си, да повишава квалификацията на служителите си и да се развива по отношение на технологиите.

Няма забележки по отношение на опазване на околната среда.

През 2023 година компанията ще се стреми към стабилност на производствените процеси, което да доведе до повишаването на качеството на крайните продукти. Предвидено е

непрекъснато обучение на служителите по технологията на производствените процеси с цел квалифицирането им. По отношение на околната среда, спазваме всички необходими норми и изисквания. Разделно хвърляне на отпадъци и подsigуряване на безопасна работна среда.

3. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2022 г.

3.1. Показатели, отразяващи печалбата на фирмата:

Показател \ Период	Формула за изчисление	2021	2022
Размер на приходите от продажби на готова продукция в хил. лв.	Sales	26 682	63 219
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Net Profit/Net Sales	(0,2)	0,02
Обръщаемост на активите	Net Sales/Total Assets	0,60	1,02
Възвращаемост на собствения капитал	Net Profit/OSC	(0,47)	0,09

Коментар на показателите:

- Приходите от продажби през 2022 г. са увеличени с 236,0 % спрямо 2021 г.
- Коефициентът на рентабилност на приходи от продажби се увеличава спрямо 2021 г.
- Обръщаемостта на активите се увеличава, заради по-високите обеми.

3.2. Показатели, отразяващи управлението на ликвидността и оборотния капитал:

Показател \ Период	Формула за изчисление	2021	2022
Коефициент за обща задлъжнялост	Total Debt/Total Assets	2,86	3,83
Коефициент на обща ликвидност	CA/CL	0,65	1,43
Коефициент на бърза ликвидност	(CA-Inventory)/CL	0,18	0,55
Обръщаемост на материалните запаси (дни)	Inventory/Sales x 365	132,87	89,38

Коефициентът на обща задлъжнялост се увеличава, заради увеличените задължения по кредити и заеми. При показателя за бърза ликвидност има подобрене, дължащо се на увеличените активи и съответно намалените краткосрочни задължения спрямо 2021 г. Обръщаемостта на материалните запаси е подобрена значително спрямо 2021 г.

4. ВАЖНИ СЪБИТИЯ ЗА ПЕРИОДА МЕЖДУ КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД И ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ И ПРИЕМАНЕ НА ДОКЛАДА ОТ ДЕЙНОСТТА

Не са извършени операции, които да влияят съществено върху стойността на активите/пасивите на Дружеството. Няма събития настъпили след датата на отчетния период, които да налагат корекции в годишния финансов отчет.

5. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Компанията – майка поддържа висока конкурентоспособност на продуктите на групата, както и прехвърляне на производства от други дружества в България. Поради това се увеличава персонала, провеждат се повече обучения и обмяна на опит в групата на Оттобок.

6. РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО ПРЕДПРИЯТИЕТО

Описанието на основните рискове е посочено в пояснителна бележка 23 към финансовите отчети.

7. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 г.

През 2023 г. ще продължи увеличаването на производствения капацитет.

Планира се разширяване на дейността чрез въвеждане на нови производства и наемане на производствени и административни помещения.

Планирано е средно увеличение на персонала с 20%.

8. ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз. Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2022 г.

гр. Благоевград

15 септември 2023 г.

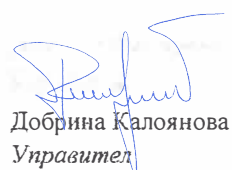
Стоян Стоянов,
Управител

Нора Маринова,
Прокурист

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2022	31 декември 2021
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	13	31,530	27,608
Активи с право на ползване	24	2,879	1,398
Нематериални активи	14	1,307	1,431
Отсрочени данъчни активи	15	646	836
Общо нетекущи активи		36,362	31,273
Материални запаси	16	15,480	9,713
Текущи данъци за възстановяване		658	93
Търговски и други вземания	17	9,118	3,468
Предплащания за текущи активи		92	70
Парични средства и еквиваленти	18	74	103
Общо текущи активи		25,422	13,447
Общо активи		61,784	44,720
Собствен капитал			
Регистриран капитал	19	20,000	20,000
Печалби и загуби		(7,203)	(8,401)
Общо собствен капитал		12,797	11,599
Пасиви			
Заеми и кредити	20	29,500	11,500
Пасиви по лизинги	24	1,622	868
Доходи на наети лица	21	91	28
Общо нетекущи пасиви		31,213	12,396
Банков овърдрафт	20	664	136
Текущи данъчни задължения		12	27
Заеми и кредити	20	10,476	16,107
Пасиви по лизинги	24	642	344
Търговски и други задължения	22	5,980	4,111
Общо текущи пасиви		17,774	20,725
Общо пасиви		48,987	33,121
Общо собствен капитал и пасиви		61,784	44,720

Бележките на страници 6 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Стоян Стоянов
УправителНора Маринова
ПрокуристДайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
СъставителСъгласно доклад на независимия
одитор: КПМГ Одит ООД
Добрина Калоянова
Управител
Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен
за одита

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

	Бележка	2022	2021
Приходи	6	63,219	26,682
Други доходи	7	865	14
Разходи за материали	8	(48,226)	(22,921)
Разходи за външни услуги	9	(2,835)	(1,931)
Разходи за персонала	11	(8,051)	(6,001)
Разходи за амортизации	13,14,24	(2,052)	(679)
Други разходи	10	(866)	(1,703)
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		279	763
Оперативна печалба / (загуба)		2,333	(5,776)
Финансови приходи		-	42
Финансови разходи		(957)	(303)
Нетни финансови разходи	12	(957)	(261)
Печалба / (Загуба) преди данъци		1,376	(6,037)
Разходи за данъци	15	(189)	547
Печалба / (Загуба) за периода		1,187	(5,490)
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоценки на задължение по план с дефинирани доходи	21	12	(4)
Данъчни ефекти, свързани с тези компоненти	15	(1)	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		11	(4)
Общо всеобхватен доход за периода		1,198	(5,494)

Бележките на страници 6 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Стоян Стоянов
УправителНора Маринова
ПрокуристДайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
СъставителСъгласно доклад на независимия одитор:
КПМГ Одит ООДДобрина Калоянова
УправителИван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	Бележка	Регистриран капитал	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2022		20,000	(8,401)	11,599
Общо всеобхватен доход за периода				
Печалба за периода		-	1,187	1,187
Друг всеобхватен доход за периода	21	-	11	11
Общо всеобхватен доход за периода		-	1,198	1,198
Баланс на 31 декември 2022		20,000	(7,203)	12,797
Баланс на 1 януари 2021		14,000	(2,907)	11,093
Общо всеобхватен доход за периода				
Загуба за периода			(5,490)	(5,490)
Друг всеобхватен доход за периода	21	-	(4)	(4)
Общо всеобхватен доход за периода		-	(5,494)	(5,494)
Сделки със собственици				
Увеличение за сметка на собствениците		6,000	-	6,000
Общо сделки със собственици		6,000	-	6,000
Баланс на 31 декември 2021		20,000	(8,401)	11,599

Бележките на страници 6 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Стоян Стоянов
УправителНора Маринова
ПрокуристДайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
УправителИван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева

Бележка

2022

2021

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от клиенти

13

Плащания на доставчици

(14,485)

(7,547)

Плащания свързани с трудови възнаграждения

(7,573)

(6,160)

Други постъпления от оперативна дейност

41

50

Други плащания от оперативна дейност

(426)

(609)

Постъпления от възстановено ДДС

1,551

3,751

Изплатени лихви

(45)

(8)

Нетен паричен поток от оперативна дейност

(20,924)

(10,523)

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

13

(3,150)

(17,989)

Възстановени средства по кеш-пул споразумение

377

130

Предоставени средства от кеш-пул споразумение

-

(1,200)

Нетен паричен поток за инвестиционна дейност

(2,773)

(19,059)

Паричен поток от финансова дейност

Постъпления от вноски на собствениците

-

6,000

Получени краткосрочни заеми по кеш-пул

23,662

24,318

Изплатени краткосрочни заеми по кеш-пул

-

(900)

Банков овърдрафт получен

14,670

10,164

Банков овърдрафт изплатен

(14,142)

(10,028)

Плащания на пасиви по лизинги

24

(522)

(147)

Нетен паричен поток от финансова дейност

23,668

29,407

Нетно намаление на пари и парични еквиваленти

(29)

(175)

Пари и парични еквиваленти на 1 януари

103

278

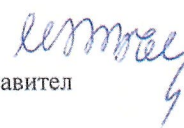
Пари и парични еквиваленти на 31 декември

18

74

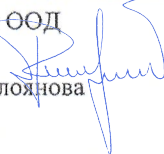
103

Бележките на страници 6 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Стоян Стоянов
УправителНора Маринова
ПрокуристДайра-М ЕООД
Магда Вълчева, Управител
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор:

КПМГ Одит ООД

Добринка Калоянова
УправителИван Андонов
Регистриран одитор, отговорен
за одита

Бележки към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност	6
2. База за изготвяне	6
3. Функционална валута и валута на представяне	6
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	6
5. Промяна в значимите счетоводни политики	7
6. Приходи	8
7. Други доходи	9
8. Разходи за материали	9
9. Разходи за външни услуги	9
10. Други разходи	9
11. Разходи за персонал	10
12. Нетни финансови разходи	10
13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11
14. Нематериални активи	12
15. Данъци върху дохода	13
16. Материални запаси	15
17. Търговски и други вземания	15
18. Пари и парични еквиваленти	15
19. Капитал и резерви	16
20. Заеми	17
21. Доходи на наети лица	20
22. Търговски и други задължения	22
23. Финансови инструменти	22
24. Лизинги	26
25. Условни задължения	27
26. Свързани лица	27
27. Събития след датата на отчетния период	29
28. База за измерване	29
29. Значими счетоводни политики	30
30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени	44

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

Оттобок Манюфекчъринг България ЕООД ("Дружеството") е дружество със седалище в България. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър в Българската агенция по вписванията с ЕИК 205802114. Адресът на управление на Дружеството е гр. Благоевград, ул. Васил Левски, 36. Годишният финансов отчет на Дружеството се отнася за отделно предприятие и обхваща периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. Предметът на дейност е производство и продажба на медицински ортопедични изделия и компоненти.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетът одобрен за издаване от Ръководството на Дружеството на 15.09.2023 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството е оповестена в Бележка 29.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дейността на Дружеството няма да бъде прекратена в обозримо бъдеще.

През 2022 година Дружеството е реализирало печалба в размер на 1,187 хил. лева (2021: загуба в размер на 5,490 хил. лева). Към същата дата краткосрочните активи на Дружеството превишават краткосрочните му пасиви с 7,648 хил. лева, като съществена част от краткосрочните задължения представляват задължение по кеш-пул сметка от свързано лице в размер на 10,476 хил. лева.

Дружеството произвежда готова продукция основно за Групата и е изцяло зависимо от Групата по отношение на нейните операции.

Въз основа на резултатите през 2022 г. и бизнес плана за 2023 г. Ръководството счита, че Дружеството би било в състояние да изпълни своите плащания, свързани с обичайната му дейност с финансовите ресурси, генерирани от основните му бизнес дейности.

Освен това, непрекъснатостта на дейността на Дружеството зависи от финансовата подкрепа на Групата, към която Дружеството принадлежи, главно под формата на забавяне на изплащането на дължимите суми към Дружеството по договора за кеш пул, както е посочен в бележка 20. Дружеството е получило писмо за финансова подкрепа от Групата, изразяваща намерението си за безусловна финансова подкрепа в обозримо бъдеще.

Въз основа на горните факти и обстоятелства Ръководството е оценило предположението за действащо предприятие, прието при изготвянето на този финансов отчет.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводни политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителни ефекти върху признатите суми в годишния финансов отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 24 – идентифициране на лизингови договори в обхвата на МСФО 16; срок на лизинга: дали Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опциите за удължаване

Бележки към финансовия отчет

4. Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

(б) Несигурност в допусканията и оценките (продължение)

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активи и пасиви в рамките на следващата финансова година, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 21 – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания;

Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на ръководството на Дружеството.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, попадат в различни нива на йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 23 – Финансови инструменти

5. Промяна в значимите счетоводни политики

Промените в стандарти и разяснения, които са в сила от 1 януари 2022 г. нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи от производство и продажба на медицински ортопедични изделия и компоненти.

В хиляди лева	Шевно производство за текстилни елементи подпомагащи човешката мобилност		Шевно производство за текстилни елементи за колички		Операции за оформяне на полиуретанови отливки		Общо 2022	Общо 2021
	2022	2021	2022	2021	2022	2021		
Приходи	10,026	7,542	3,078	1,918	50,115	17,222	63,219	26,682
	10,026	7,542	3,078	1,918	50,115	17,222	63,219	26,682

Б. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

Тип продукт/ услуга	Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане	Политики за признаване на приходи
Приходи от продажби на медицински изделия	Клиентите получават контрол върху продуктите, когато продуктите се натоварят за транспортиране от складовете на дружеството. Дружеството прилага FCA условия за продажба. Фактурите се генерират и приход се признава към този момент. Дружеството не предоставя бонуси и отстъпки на своите клиенти. Съгласно сключено споразумение за нетиране в Групата Оттобок всички вземания и задължения се нетират на 15-то число. Центърът за нетиране на Групата Оттобок се намира в рамките на правния субект 90001 Ottobock SE & Co. KGaA и на практика няма реални разплащания между субектите в Дружеството.	Приходите се признават, когато стоките се натоварят за транспортиране от складовете на Дружеството.

В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2022	31 декември 2021
Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“	17	9,118	3,493

Бележки към финансовия отчет

7. Други доходи

В хиляди лева

	2022	2021
Държавни субсидии	445	-
Доходи по договори/глобални споразумения	408	-
Доходи от наем	6	-
Други	6	-
Доходи от обезщетения	-	7
Приходи от транспорт	-	7
	865	14

8. Разходи за материали

В хиляди лева

	2022	2021
Основни суровини и материали	45,915	21,696
Консумативи	739	375
Горива и енергия	1,178	412
Други	394	438
	48,226	22,921

9. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	2022	2021
Поддръжка на софтуер	830	484
Ваучери за храна и Covid тестове	410	466
Консултантски услуги	247	275
Текущи ремонти и поддръжка	659	211
Охрана	113	102
Наеми	83	28
Застраховки	72	34
Комуникационни услуги	40	21
Обучение	37	21
Реклама	19	16
Разходи за транспорт	35	-
Други	290	273
	2,835	1,931

10. Други разходи

В хиляди лева

	2022	2021
Командировъчни разходи	623	1,483
Други	83	89
Представителни разходи	77	87
Общински данъци и такси	57	24
Разходи за данъци по ЗКПО	12	19
Дарения	14	1
	866	1,703

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи за персонал

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (д)

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Заплати		6,850	5,100
Задължителни социални и други осигуровки		1,080	824
Разходи свързани с планове за дефинирани доходи	21	80	24
Разходи за неползван отпуск на персонала		34	48
Разходи за осигуровки върху неизползван отпуск		7	5
		8,051	6,001

Среден брой на персонала за 2022 г. е 262 (2021: 204).

12. Нетни финансови разходи

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (в), (з)

Признати в печалби или загуби

В хиляди лева	2022	2021
Нетни печалби от валутни курсови разлики	-	42
Финансови приходи	-	42
Лихвен разход от пасиви по лизинг	(51)	(8)
Лихвени разходи по финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност	(882)	(276)
Други	(24)	(19)
Финансови разходи	(957)	(303)
Нетни финансови разходи признати в печалби или загуби	(957)	(261)

Бележки към финансовия отчет

13. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (з)

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Стопански инвентар и други	В процес на изграж- дане	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2021	2,817	916	260	3,508	7,501
Придобити активи	12,239	6,289	373	1,912	20,813
Трансфери	2,002	222	143	(2,367)	-
Баланс към 31 декември 2021	17,058	7,427	776	3,053	28,314
Баланс към 1 януари 2022	17,058	7,427	776	3,053	28,314
Придобити активи	82	2,501	70	2,957	5,610
Трансфери	-	406	11	(417)	-
Отписани активи	-	(5)	-	-	(5)
Баланс към 31 декември 2022	17,140	10,329	857	5,593	33,919
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2021	16	41	44	-	101
Амортизация	142	355	108	-	605
Баланс към 31 декември 2021	158	396	152	-	706
Баланс към 1 януари 2022	158	396	152	-	706
Амортизация	461	1,055	168	-	1,684
Отписана амортизация	-	(1)	-	-	(1)
Баланс към 31 декември 2022	619	1,450	320	-	2,389
Балансова стойност					
Към 1 януари 2021	2,801	875	216	3,508	7,400
Към 31 декември 2021	16,900	7,031	624	3,053	27,608
Към 31 декември 2022	16,521	8,879	537	5,593	31,530

(а) Обезценка на дълготрайни материални активи

Ръководството на Дружеството е прегледало наличните дълготрайни материални активи към 31 декември 2022 г. и не е установило индикации за обезценка на същите.

Бележки към финансовия отчет

14. Нематериални активи

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (и)

(а) Равнение на измененията на балансовата стойност

В хиляди лева	Софтуер	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2021	-	1,071	1,071
Придобити	-	385	385
Трансфери	1,453	(1,453)	-
Баланс към 31 декември 2021	1,453	3	1,456
Баланс към 1 януари 2022	1,453	3	1,456
Придобити	23	-	23
Трансфери	1	(1)	-
Баланс към 31 декември 2022	1,477	2	1,479
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2021	-	-	-
Амортизация	25	-	25
Баланс към 31 декември 2021	25	-	25
Баланс към 1 януари 2022	25	-	25
Амортизация	147	-	147
Баланс към 31 декември 2022	172	-	172
Балансова стойност			
Към 1 януари 2021	-	1,071	1,071
Към 31 декември 2021	1,428	3	1,431
Към 31 декември 2022	1,305	2	1,307

(а) Обезценка на нематериални активи

Ръководството на Дружеството е прегледало наличните нематериални активи към 31 декември 2022 г. и не е установило индикации за обезценка на същите.

Бележки към финансовия отчет

15. Данъци върху дохода

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (е)

(а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2022	2021
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
Общо текущ данък признат в печалби или загуби	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	189	(547)
Разходи за данъци	189	(547)

(б) Данъци признати в ДВД

За годината, завършваща на 31 декември

В хиляди лева	2022			2021		
	Преди данъци	Данъчен (разход) приход	След данъци	Преди данъци	Данъчен (разход) приход	След данъци
Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:						
Актюерски печалби (загуби) от план с дефинирани доходи	12	(1)	11	4	-	4
	12	(1)	11	4	-	4

(г) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева	2022	2022	2021	2021
Печалба / (Загуба) преди данъци		1,376		(6,036)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка за Дружеството	10.00%	(137)	10.00%	603
Непризнати разходи за данъчни цели	3.78%	(52)	0.94%	(56)
		(189)		547

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъде обект на проверка от данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област.

Бележки към консолидирания финансов отчет

15. Данъци върху дохода (продължение)

(д) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

<i>В хиляди лева</i>	Активи		Пасиви		Нетно	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Провизии бонуси и осигуровки	38	7	-	-	38	7
Начислени отпуски	13	10	-	-	13	10
Начислени осигуровки върху неползван отпуск	1	1	-	-	1	1
Актюерски начисления	9	3	-	-	9	3
Провизии за задължения	11	2	-	-	11	2
Данъчни загуби за пренасяне	572	813	-	-	572	813
Разлика между ДБС и СБС	2	-	-	-	2	-
	646	836	-	-	646	836

(з) Движения на отсрочените данъци през годината

<i>В хиляди лева</i>	Баланс на	Признати	Признати в	Баланс на 31 декември 2021	Признати	Признати в	Баланс на 31 декември 2022
	1 януари 2021	в печалби и загуби	друг всеобхватен доход		в печалби и загуби	друг всеобхватен доход	
Провизии бонуси и осигуровки	3	4	-	7	31	-	38
Начислени отпуски	5	5	-	10	3	-	13
Начислени осигуровки върху неползван отпуск	-	1	-	1	-	-	1
Актюерски начисления	-	3	-	3	7	(1)	9
Провизии за задължения	-	2	-	2	9	-	11
Данъчни загуби за пренасяне	281	532	-	813	(241)	-	572
Разлика между ДБС и СБС	-	-	-	-	2	-	2
	289	547	-	836	(189)	(1)	646

Бележки към финансовия отчет

16. Материални запаси

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (ж)

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Материали и консумативи	14,212	8,516
Незавършено производство	994	648
Продукция	156	229
Предплатени аванси за материали	118	320
	15,480	9,713

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. материалните запаси са представени по цена на придобиване (себестойност).

17. Търговски и други вземания

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (й)

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2022	2021
Търговски вземания от свързани лица	26	9,091	3,434
Други търговски вземания		27	34
		9,118	3,468
Нетекущи		-	-
Текущи		9,118	3,468
		9,118	3,468

Дружеството участва в кеш-пул споразумение (cash-pooling), сключено с свързано лице от Дружеството. Чрез тази кеш-пул система Дружеството има достъп до средства, събрани в специалната кеш-пул сметка. Свързаното лице от Групата поема неотменим и безусловен ангажимент по всяко време да осигури на Дружеството сумите, които са необходими за неговите плащания.

Вземанията и задълженията между Дружеството и свързаните лица се нетират и също се разплащат през тази кеш-пул система.

18. Пари и парични еквиваленти

<i>В хиляди лева</i>	2022	2021
Суми по банкови сметки	74	103
Пари и парични еквиваленти	74	103
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	74	103

Бележки към финансовия отчет

19. Капитал и резерви

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (н)

(а) Регистриран капитал

Към 31 декември 2022 г. основният капитал на дружеството е 20 000 хил. лв. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Оттобок СЕ енд КО КГаА. През 2022 г. няма промяна в регистрирания капитал.

Крайна компания-майка в Дружеството е Недер Холдинг ГмбХ и КО КГ, Германия.

(б) ДВД признат в резерви, нетно от данъци

В хиляди лева	Отнасящи се за собствениците на дружеството		Общо друг всеобхватен доход
	Печалби и загуби	Общо	
2022			
Преоценка на задължение по план с дефинирани доходи	11	11	11
Общо	11	11	11
2021			
Преоценка на задължение по план с дефинирани доходи	(4)	(4)	(4)
Общо	(4)	(4)	(4)

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (p)

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Нетекущи пасиви			
Необезпечени заеми от свързано лице	26	29,500	11,500
		29,500	11,500
Текущи пасиви			
Обезпечени банкови заеми		664	136
Необезпечени заеми от свързано лице	26	10,476	16,107
		11,140	16,243
		40,640	27,743

Информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск се съдържа в Бележка 23.

(a) Условия и график на изплащане

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2022		31 декември 2021	
				Номинал	Балансова стойност	Номинал	Балансова стойност
		BNBDEPOIND					
Обезпечен банков заем	BGN	+2%	2023	664	664	136	136
Заем от свързано лице	BGN	2.50%	2026	2,500	2,500	2,500	2,500
Заем от свързано лице	BGN	2.51%	2026	9,000	9,000	9,000	9,000
Заем от свързано лице	BGN	2.35%	2027	18,000	18,000	-	-
Заем от свързано лице	EUR	2.15-4.90%	2023	10,476	10,476	8,235	16,107
Общо лихвоносни задължения				40,640		27,743	

Банковите заеми са обезпечени с корпоративна гаранция за пълния кредитен лимит и залог на вземания по сметка.

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми (продължение)

Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност

31.12.2022

Финансова дейност

Баланс на 1 януари 2022 г.

Промени от парични потоци от финансовата дейност

Банков овърдрафт получен

Банков овърдрафт изплатен

Получени краткосрочни заеми по кеш-пул

Изплатени краткосрочни заеми по кеш-пул

Плащания на пасиви по лизинг

Общо промени в паричните потоци от финансовата дейност

Други промени

Прихващане на вземания и задължения от свързани лица по кеш-пул споразумение

Конвертиране на задължение по кеш-пул в дългосрочен заем

Нов лизинг

Разходи за лихви

Платени лихви

Общо други промени

Баланс към 31 декември 2022 г.

Инвестиционна дейност

Баланс на 1 януари 2022 г.

Промени от парични потоци от инвестиционна дейност

Възстановени средства по кеш-пул споразумение

Предоставени средства от кеш-пул споразумение

Общо промени в паричните потоци от инвестиционна дейност

Други промени

Прихващане на вземания и задължения от свързани лица по кеш-пул споразумение

Общо други промени

Баланс към 31 декември 2022 г.

Банков овърдрафт	Пасиви			Капитал	
	Кеш-пул споразумение със свързано лице	Дългосрочни заеми от свързани лица	Пасиви по лизинг	Собствен капитал	Общо
136	16,107	11,500	1,212	20,000	48,955
14,670	-	-	-	-	14,670
(14,142)	-	-	-	-	(14,142)
-	23,662	-	-	-	23,662
-	-	-	-	-	-
-	-	-	(522)	-	(522)
528	23,662	-	(522)	-	23,668
-	-	-	-	-	-
-	(11,293)	-	-	-	(11,293)
-	(18,000)	18,000	-	-	-
-	-	-	1,574	-	1,574
-	-	-	45	-	45
-	-	-	(45)	-	(45)
-	(29,293)	18,000	1,574	-	(9,719)
664	10,476	29,500	2,264	20,000	60,904
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
-	(377)	-	-	-	(377)
-	-	-	-	-	-
-	(377)	-	-	-	(377)
-	377	-	-	-	377
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

20. Заеми (продължение) *Равнение на движенията на пасиви към парични потоци произтичащи от финансовата дейност*

31.12.2021

Финансова дейност

Баланс на 1 януари 2021 г.

Промени от парични потоци от финансовата дейност

Постъпления от вноски на собствениците

Банков овърдрафт получен

Банков овърдрафт изплатен

Получени краткосрочни заеми по кеш-пул

Изплатени краткосрочни заеми по кеш-пул

Плащания на пасиви по лизинг

Общо промени в паричните потоци от финансовата дейност

Други промени

Прихващане на вземания и задължения от свързани лица по кеш-пул споразумение

Конвертиране на задължение по кеш-пул в дългосрочен заем

Нов лизинг

Разходи за лихви

Платени лихви

Общо други промени

Баланс към 31 декември 2021 г.

Инвестиционна дейност

Баланс на 1 януари 2021 г.

Промени от парични потоци от инвестиционна дейност

Възстановени средства по кеш-пул споразумение

Предоставени средства от кеш-пул споразумение

Общо промени в паричните потоци от инвестиционна дейност

Други промени

Прихващане на вземания и задължения от свързани лица по кеш-пул споразумение

Общо други промени

Баланс към 31 декември 2021 г.

Банков овърдрафт	Кеш-пул споразумение със свързано лице	Пасиви		Капитал	
		Дългосрочни заеми от свързани лица	Пасиви по лизинг	Собствен капитал	Общо
-	-	-	-	14,000	14,000
-	-	-	-	6,000	6,000
10,164	-	-	-	-	10,164
(10,028)	-	-	-	-	(10,028)
-	24,318	-	-	-	24,318
-	(900)	-	-	-	(900)
-	-	-	(147)	-	(147)
136	23,418	-	(147)	6,000	29,407
-	4,189	-	-	-	4,189
-	(11,500)	11,500	-	-	-
-	-	-	1,359	-	1,359
(7)	-	-	(8)	-	(15)
7	-	-	8	-	15
-	(7,311)	11,500	1,359	-	5,548
136	16,107	11,500	1,212	20,000	48,955
-	(960)	-	-	-	(960)
-	130	-	-	-	130
-	(1,200)	-	-	-	(1,200)
-	(1,070)	-	-	-	(1,070)
-	-	-	-	-	-
-	2,030	-	-	-	2,030
-	2,030	-	-	-	2,030
-	-	-	-	-	-

Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (д)

В хиляди лева	2022	2021
Задължение за план с дефинирани доходи при пенсиониране	91	28
Общо задължения за доходи на наети лица	91	28

Задължения по план с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две brutни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от десет и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест brutни работни заплати.

Приблизителният размер на задълженията за планове с дефинирани доходи при пенсиониране към всеки отчетен период, и разходите, признати в печалби и загуби се базират на актюерски доклади (информация за актюерските допускания е оповестена по-долу).

Планът за дефинирани доходи (задължение за изплащане на доход при пенсиониране) е нефинансиран.

Движения на настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи

В хиляди лева	2022	2021
Баланс към 1 януари	28	-
Включени в печалбата или загубата		
Разходи за текущ трудов стаж	80	24
Разходи за лихви	-	-
	80	24
Включени в ДВД		
(Печалби)/ Загуби от преоценки:		
Актюерски (печалби)/загуби, произтичащи от:		
• опита и действителността		-
• промени в демографски предположения	(12)	2
• промени във финансови предположения	(5)	2
	(17)	4
Други		
Изплатени обезщетения	-	-
	-	-
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	91	28

Разходите са признати в следните позиции от отчета за всеобхватния доход:

В хиляди лева	2022	2021
Разходи за възнаграждения	80	24
	80	24

Бележки към финансовия отчет

21. Доходи на наети лица (продължение)

Актюерски предположения

Основните актюерски предположения към датата на отчета (представени като осреднени стойности) са представени както следва:

	2022	2021
Дисконтов процент към 31 декември	1.00%	0.25%
Увеличение на бъдещи заплати	2.00%	2.0%

Анализ на чувствителността

Разумно допустими промени към отчетната дата на едно от съответните актюерски предположения, докато всички останали останат непроменени, биха изменили задължението за дефинирани доходи с посочените по-долу стойности:

Ефект в хиляди лева	31 декември 2022		31 декември 2021	
	Увеличение	Намаление	Увеличение	Намаление
Дисконтов процент (0,25% изменение)	(88)	93	(27)	29
Бъдещо увеличение на заплатите (1% изменение)	101	(82)	32	(24)
Бъдещо увеличение на продължителност на живот (1% изменение)	92	(27)	28	(27)
Бъдещо текучество на персонала (1% изменение)	(82)	99	(24)	32

Въпреки че анализът не взема пред вид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

Бележки към финансовия отчет

22. Търговски и други задължения

Виж счетоводна политика в Бележка 29 (й)

В хиляди лева	Бележка	2022	2021
Търговски и други задължения към свързани лица	22	3,607	2,765
Други търговски задължения		1,243	771
Търговски задължения		4,850	3,536
Задължения към персонал и осигурителни задължения		1,124	573
Други		6	2
Други задължения		1,130	575
		5,980	4,111
Нетекущи		-	-
Текущи		5,980	4,111
		5,980	4,111

23. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Таблицата по-долу показва балансовите стойности и справедливите стойности на финансови активи и финансови пасиви, включително нивата в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност, ако балансовата им стойност е разумно приближение на справедливата им стойност.

В допълнение за текущата година не се изисква оповестяване на справедливите стойности на пасиви по лизинг.

Другите задължения, които не са финансови пасиви (като пасиви по договори и задължения за възстановяване, признати съгласно МСФО 15) също не са включени в таблицата.

31 декември 2022

Балансова стойност

В хиляди лева	Бележка	Заеми и вземания	Други фин- ви пасиви	Общо
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Търговски и други вземания	17	9,118	-	9,118
Пари и парични еквиваленти	18	74	-	74
		9,192	-	9,192
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Банков овърдрафт	20	-	(664)	(664)
Необезпечен заем от свързано лице	20	-	(39,976)	(39,976)
Търговски задължения	22	-	(4,850)	(4,850)
		-	(45,490)	(45,490)

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности (продължение)

31 декември 2021

Балансова стойност

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	<i>Заеми и вземания</i>	<i>Други фин- ви пасиви</i>	<i>Общо</i>
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност				
Търговски и други вземания	17	3,468	-	3,468
Пари и парични еквиваленти	18	103	-	103
		3,571	-	3,571
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност				
Банков овърдрафт	20	-	(136)	(136)
Необезпечен заем от свързано лице	20	-	(27,607)	(27,607)
Търговски задължения	22	-	(3,536)	(3,536)
		-	(31,279)	(31,279)

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

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

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква дружеството.

Политиката на дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Кредитният риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика: всички клиенти са свързани лица. Съгласно споразумение за нетиране на вземания и задължения, участниците нетират своите разчети на 15-то число от месеца. Центърът за нетиране на Групата Оттобок се намира в рамките на правния субект 90001 Ottobock SE & Co. KGaA и на практика няма реални разплащания между субектите в Групата.

Анализ на възрастовата структура на вземанията от свързани лица:

<i>В хиляди лева</i>	2022	2022	2021	2021
	Отчетна стойност	Обезценка	Отчетна стойност	Обезценка
С ненастъпил падеж	5,277	-	3,362	-
Просрочени до 30 дена	3,592	-	-	-
Просрочени от 31-90 дена	205	-	5	-
Просрочени от 91-365 дена	17	-	67	-
Просрочени над 1 година	-	-	-	-
	9,091	-	3,434	-

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти в размер на 74 хил. лв. към 31 декември 2022 г. (2021 г. : 103 хил. лв.). Паричните средства и еквиваленти се държат във финансови институции с висока рейтингова оценка. Дружеството счита, че неговите парични средства имат нисък кредитен риск.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Целта на дружеството е да поддържа баланс между осигуряването на финансови средства и същевременно запазването на оперативната гъвкавост чрез заеми от дружеството-майка и създаване, респективно захранване със собствен капитал.

Експозиция към ликвиден риск

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви. Сумите са брутни, недисконтирани, включват договорените плащания на лихви и изключват ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2022

В хиляди лева	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Заем от свързано лице	29,500	(29,500)	-	-	-	(29,500)	-
Пасиви по лизинг	2,264	(2,424)	(354)	(358)	(1,105)	(607)	-
Търговски и други задължения	5,980	(5,980)	(5,980)	-	-	-	-
Банков овърдрафт	664	(664)	-	(664)	-	-	-
Кеш-пул сметка	10,476	(10,476)	(10,476)	-	-	-	-
	48,884	(49,044)	(16,810)	(1,022)	(1,105)	(30,107)	-

31 декември 2021

В хиляди лева	Балансо- ва стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Недеривативни финансови задължения							
Заем от свързано лице	11,500	(11,500)	-	-	-	(11,500)	-
Пасиви по лизинг	1,212	(1,259)	(182)	(182)	(566)	(329)	-
Търговски и други задължения	4,111	(4,111)	(4,111)	-	-	-	-
Банков овърдрафт	136	(136)	-	(136)	-	-	-
Кеш-пул сметка	16,107	(16,107)	(16,107)	-	-	-	-
	33,066	(33,113)	(20,400)	(318)	(566)	(11,829)	-

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

(в) Управление на финансовия риск (продължение)

(iii) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Предвид това, че дружеството има кредитни задължения с фиксиран лихвен процент, то следва, че неговите парични потоци няма да се повлияят от колебанията на пазара с финансови инструменти.

(iv) Пазарен риск (продължение)

Валутен риск (продължение)

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от съответната функционална валута – най-вече BGN. Тези транзакции са деноминирани предимно в (EUR), (USD), (GBP) и (CNY).

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Експозицията на дружеството към валутен риск е минимална, тъй като дружеството не участва в съществени сделки, деноминирани в чужда валута. Сделките, които дружеството осъществява в чуждестранна валута са предимно в евро, като поради фиксирания курс на еврото към българския лев то не е изложено на съществени рискове, свързани с колебанията във валутните курсове.

Следните значими обменни курсове се прилагаха през годината:

	Среден курс		Курс към отчетната дата	
	2022	2021	2022	2021
BGN				
USD 1	1.86180	1.65461	1.83371	1.72685
GBP 1	2.29501	2.27582	2.20517	2.32759
SEK 10	1.84127	1.92804	1.75856	1.90807
CNY 10	2.76545	2.56542	2.65803	2.71843

Бележки към финансовия отчет

24. Лизинги

Виж счетоводна политика в Бележка 29(м)

(а) Лизинг като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на имущество – машини и оборудване. Тези лизинги обичайно са за период от 5 години с опция за прехвърляне на собствеността след заплащане на уговорените лизингови вноски.

Лизингованите вещи са предоставени като обезпечение и вписани в ЦРОЗ, както и предоставените като обезпечение корпоративни гаранции от дружеството-майка.

През 2022 г. Дружеството е сключило договор за наем на производствени, складови и административни помещения. Договорът е за период от 5 години без опция за прехвърляне на собствеността.

Информация за лизингите, в които дружеството е лизингополучател е представена по-долу.

(i) Активи по договори за лизинг

Активите по договори за лизинг включват машини и оборудване на лизинг и са представени по-долу:

В хиляди лева	Машини	Производствено оборудване	Производствено помещение	Общо
2022				
Баланс към 1 януари 2022	933	465	-	1,398
Амортизация за годината	170	47	4	221
Придобиване на активи	1,592	-	110	1,702
Баланс към 31 декември	2,355	418	106	2,879

(ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева	2022	2021
Анализ на падежите – договорени недисконтирани парични потоци		
По-малко от една година	712	364
Между една и пет години	1,712	895
Повече от пет години	-	-
Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември	2,424	1,259
Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото състояние към 31 декември	2,264	1,212
Текущи	642	344
Нетекущи	1,622	868

(iii) Суми, признати в печалби и загуби

В хиляди лева	2022	2021
2021 – Лизинги		
Лихви върху пасиви по лизинг	51	8
Разходи, свързани с краткосрочни лизинги	83	28

(iv) Суми, признати в отчета за паричните потоци

В хиляди лева	2022	2021
Общо изходящи парични потоци за лизинги	522	147

Бележки към финансовия отчет

25. Условни задължения

Дружеството не е признало условни задължения в годишния финансов отчет.

26. Свързани лица

(а) Предприятие майка и крайно контролиращо лица

Едноличен собственик на дружеството е Оттобок СЕ енд КО КГаА и няма промяна в собствеността през годината.

Крайна компания-майка в Дружеството е Недер Холдинг ГмбХ и КО КГ, Германия.

(б) Сделки с ключов ръководен персонал

(i) Заеми към ключов управленски персонал

Няма предоставени заеми към ключов ръководен персонал.

(ii) Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал управителите и прокуристите.

Възнаграждение на ключовия управленския персонал, е както следва:

2022 г.: начислени 396 хил. лв. Неизплатени към 31.12.2022 г.: 58 хил.лв.

2021 г.: начислени 340 хил. лв. Неизплатени към 31.12.2021 г.: 47 хил.лв.

Бележки към финансовия отчет

26. Свързани лица (продължение)

(в) Сделки с други свързани лица

В хиляди лева		Стойност на сделките за годината, завършваща на 31 декември		Крайни салда към 31 декември	
		2022	2021	2022	2021
Продажба на стоки и услуги					
Предприятие майка – Ottobock SE & Co KGaA	90001	44,878	22,451	5,990	2,831
Otto Bock Manufacturing Koenigsee	90247	3,178	1,982	379	104
OTTO BOCK HEALTHCARE PRODUCTS GMBH	90012	16,266	2,654	2,708	468
Otto Bock Healthcare Products GmbH	90136	60	31	14	31
Ottobock Bulgaria EOOD	90264	6	-	-	-
		64,388	27,118	9,091	3,434
Покупка на стоки и услуги					
Ottobock SE & Co KGaA	90001	29,776	22,923	2,067	2,092
Otto Bock Estonia AS	90046	-	842	-	-
Otto Bock Manufacturing Koenigsee	90247	542	286	31	14
OTTO BOCK HEALTHCARE PRODUCTS GMBH	90012	15,551	3,564	1,291	570
Ottobock (China)Industr.Co.,Ltd	90026	79	13	33	-
Otto Bock Healthcare Plc.	90011	-	646	-	-
Ottobock International Beijing Co Ltd	90249	6	7	-	-
Ottobock HEALTHCARE LP, Austin	90010	249	-	126	-
Други					
Ottobock SE & Co KGaA – лихвени разходи	90001	873	269	59	89
		47,076	28,550	3,607	2,765
Заеми					
Получени заеми от Ottobock SE & Co KGaA	90001	-	-	39,976	27,607
				39,976	27,607

Всички крайни салда със свързани лица са по договорени цени. Никое от салдата не е обезпечено. Съгласно сключено споразумение за нетиране в Групата Оттобок всички вземания и задължения се нетират на 15-то число. Центърът за нетиране на Групата Оттобок се намира в рамките на правния субект 90001 Ottobock SE & Co. KGaA и на практика няма реални разплащания между субектите в Групата, които са подписали това споразумение.

Бележки към финансовия отчет**27. Събития след датата на отчетния период**

Няма съществени събития възникнали след 31 декември 2022 г., които да изискват допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет към 31 декември 2022 г.

28. База за измерване

Този годишен финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните позиции, които се измерват по алтернативна база към всяка отчетна дата:

Позиции	База за измерване
Задължението по плана за дефинирани доходи	Настояща стойност на задължението за дефинирани доходи

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики представени по-долу за всички периоди, представени в този годишен финансов отчет, освен ако не е посочено друго.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

- а. Приходи от договори с клиенти
- б. Безвъзмездни средства предоставени от държавата
- в. Финансови приходи и разходи
- г. Чуждестранна валута
- д. Доходи на наети лица
- е. Данъци върху дохода
- ж. Материални запаси
- з. Имоти, машини, съоръжения и оборудване
- и. Нематериални активи
- й. Финансови инструменти
- к. Обезценка
- л. Провизии
- м. Лизинг
- н. Собствен капитал

(а) Приходи от договори с клиенти

Информация за счетоводните политики, свързани с договори с клиенти е предоставена в Бележка 5.

(б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Безвъзмездни средства, които компенсират дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби в периода на получаването им.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;

Лихвени приходи или разходи се признават, използвайки метода на ефективния лихвен процент. При изчисляване на прихода и разхода за лихви се прилага ефективния лихвен процент към брутната балансова стойност на актива (когато активът не е с кредитна обезценка) или към амортизираната стойност на задължението.

За финансови активи, обаче, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка, приходът от лихви се изчислява чрез прилагане на ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив. Ако финансовият актив вече не е с кредитна обезценка, тогава изчислението на прихода за лихви се прави отново на брутна база.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват в съответната функционална валута по обменните курсове на датите на транзакциите.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват по валутния курс на датата на транзакцията. Валутните курсови разлики обикновено се признават в печалби и загуби. Курсови разлики, възникващи от преизчислението на следните позиции се признават в ДВД:

- инвестиции в капиталови ценни книжа, определени по ССДВД (освен при обезценка, когато валутните курсови разлики признати в друг всеобхватен доход се рекласифицират в печалби и загуби);
- финансово задължение определено като хеджинг на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, доколкото хеджинга е ефективен; или
- отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, доколкото хеджингите са ефективни.

(д) Доходи на наети лица

(i) Планове с дефинирани вноски

Задълженията за вноски в планове с дефинирани вноски включват вноските в държавни институции и в задължителни пенсионни фондове, управлявани от частни управляващи дружества, съгласно правните изисквания или индивидуален избор. Задълженията за превеждане на вноски по планове с дефинирани вноски се признават като разходи, когато свързаните услуги се предоставят.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Задължението на дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозира бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и тази сума се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) Други дългосрочни доходи на наети лица

Нетното задължение на Дружеството по отношение на дългосрочни доходи на наети лица е сумата на бъдещите ползи, които са заработили служителите в замяна на оказаните от тях услуги в текущия и предходни периоди. Тази полза се дисконтира, за да се определи настоящата и стойност. Преоценките се признават в печалби и загуби в периода, в който възникнат.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Доходи на наети лица (продължение)

(iv) Доходи при прекратяване

Доходите при прекратяване се отчитат на разход на по-ранната от датата, на която Дружеството не може да се оттегли от офертата си за тези ползи и датата, на която Дружеството признава разходи за реструктуриране. Ако ползите не се очаква да бъдат уредени изцяло в рамките на 12 месеца от отчетната дата, то те се дисконтират.

(v) Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена, ако дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител и задължението може да се оцени надеждно.

(е) Данъци върху дохода

Разходът за данъци съдържа текущи и отсрочени данъци. Той се признава в печалби и загуби, освен когато се отнася за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Лихви и неустойки, свързани с данъци върху дохода, в това число и несигурни данъчни третирания, не отговарят на определението за данъци върху дохода се отчитат в съответствие с МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи*.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Сумата на текущото данъчно задължение или вземане е най-добрата оценка на сумата на данъка, който се очаква да бъде платен или получен, който отразява несигурностите във връзка с данъка върху дохода. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

Текущи данъчни активи или пасиви се нетират само, в случай че определени критерии са изпълнени.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между балансовите стойности на активите и пасивите, признати във финансовия отчет и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия и съвместни споразумения, доколкото Дружеството може да контролира времево обратното проявление на временните разлики и е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и

Бележки към финансовия отчет**29. Значими счетоводни политики (продължение)****(е) Данъци върху дохода (продължение)**

Активи по отсрочени данъци се признават за неизползваните данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно да бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те да могат да бъдат употребени. Бъдещите облагаеми печалби се определят на база на реализирането на съответните облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото повече не е вероятно да бъде реализирана бъдеща изгода, като такива намаления се възстановяват, когато вероятността за бъдещи облагаеми данъчни печалби се подобри.

При определянето на текущия и отсрочения данък дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се оценяват към всяка отчетна дата и се признават, доколкото е станало вероятно, че ще бъдат налични бъдещи облагаеми печалби, срещу които те могат да бъдат използвани.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за обратното проявление на временните разлики, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата, като се отразява и несигурността, свързана с данъците върху дохода, ако има такава.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от същите данъчни власти на същото дружество или на различни дружества, но те възнамеряват да уредят данъчните пасиви и активи на нетна база, или техните данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Измерването на отсрочения данък отразява данъчните последици, които биха произтекли от начина, по който дружеството очаква към датата на отчета да възстанови или уреди балансовата стойност на своите активи и пасиви.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена стойност“. В случая на произведена продукция и незавършено производство, себестойността включва подходящ дял от общопроизводствените разходи, базиран на нормалния оперативен капацитет. При рискови наличности, възникващи при продължително съхранение на склад или намален срок на годност се начисляват съответните обезценки.

(з) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**(i) Признаване и оценка**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно (основни компоненти).

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от дружеството.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за имоти, машини, съоръжения и оборудване са, както следва:

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • сгради | 40 години |
| • външни съоръжения | 25 години |
| • машини, оборудване | 10 години |
| • стопански инвентар | 10 години |
| • моторни превозни средства | 5 години |
| • ИТ оборудване | 3 години |
| • Инструменти | 5 години |
| • Активи под 1000 € | 5 години |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е необходимо.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Нематериални активи

(i) Други нематериални активи

Други нематериални активи, придобити от дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само, когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

- софтуер 10 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(й) Финансови инструменти

(i) Признаване и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация и последващо измерване

Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: амортизирана стойност (АС), справедлива стойност през друг всеобхватен доход (ССДВД) – дългова инвестиция; ССДВД – капиталова инвестиция; или по справедлива стойност през печалби или загуби (ССППЗ).

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване, освен ако дружеството промени бизнес модела за управление на финансови активи, в който случай всички засегнати финансови активи се рекласифицират от първия ден на първия отчетен период, следващ промяната в бизнес модела.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови активи (продължение)

Финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако отговаря и на двете условия и не е определен по ССППЗ:

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Финансови активи – Оценка на бизнес модела

Дружеството прави оценка на целите на бизнес модела, по който даден финансов актив се държи на ниво портфейл, тъй като това най-добре отразява начина, по който се управлява бизнеса и се предоставя информация на ръководството. Информацията, която се взема под внимание включва:

- посочените политики и цели на портфейла и действието на тези политики на практика. Включително дали стратегията на ръководството се фокусира върху получаване на договорния лихвен доход, поддържане на определен профил на лихвения процент, съпоставяне на продължителността на финансовите активи с продължителността на всякакви свързани задължения или очаквани парични потоци или реализиране на парични потоци чрез продажба на активите;
- как се оценява и отчита дейността на портфейла пред ръководството на Дружеството;
- рисковете, които засягат представянето на бизнес модела (и финансовите активи, държани в рамките на този бизнес модел) и как се управляват тези рискове;
- как се компенсират управителите на бизнеса - напр. дали компенсацията се основава на справедливата стойност на управляваните активи или на събраните договорни парични потоци; и
- честотата, обема и периода на продажбите на финансови активи в предходни периоди, причините за такива продажби и очакванията за бъдещи продажби.

Прехвърлянето на финансови активи на трети страни в сделки, които не отговарят на условията за отписване, не се считат за продажби за тази цел, в съответствие с продължаващото признаване на активи от Дружеството.

Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

- условни събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- условия, които могат да коригират договорната купонна лихва, включително характеристиките с променлива лихва;
- характеристиките за предплащане и удължаване; и
- условия, които ограничават претенциите на Дружеството към парични потоци от определени активи (например характеристики без право на регрес).

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, печалбите и загубите от валутни курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД. При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Финансови инструменти (продължение)

(ii) Класификация и последващо измерване (продължение)

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или по ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира по ССППЗ, ако е класифициран като държан за продажба, като дериватив или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви по ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

(iii) Отписване

Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или, при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

(iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти и активи по договори

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;
- дългови инвестиции, оценявани по ССДВД; и
- активи по договори.

Дружеството също признава загуби от обезценка за ОКЗ за вземания по лизинг, представени като част от търговски и други вземания.

Дружеството измерва загубата от обезценка по стойност равна на ОКЗ за целия живот на финансовия актив, освен за следните, за които се измерва ОКЗ за 12-месечен период:

- дългови ценни книжа, за които е определено, че имат нисък кредитен риск към отчетната дата; и
- други дългови ценни книжа и банкови салда, за които кредитният риск (т.е. рискът от неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент) не е нараснал значително от първоначалното признаване.

Загуба от обезценка на търговските вземания (включително вземания по лизинг) и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разумната и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включва прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочието е по-голямо от 30 дни.

Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- е малко вероятно кредитополучателят да изплати кредитните си задължения към Дружеството в пълен размер, без да изисква от Дружеството действия като реализиране на гаранция (ако има такава); или
- финансовите активи, за които просрочието е по-голямо от 90 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Обезценка (продължение)

Измерване на ОКЗ

ОКЗ са вероятно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (т.е. разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

ОКЗ са дисконтират с ефективния лихвен процент на финансовия актив.

Финансови активи с кредитна обезценка

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност и дълговите ценни книжа на ССДВД, са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития е възникнало, което има определящо влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 90 дни;
- реструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледала иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите. За дългови ценни книжа по ССДВД, загубата от обезценка се отразява в печалбата или загубата и се признава в ДВД.

Отписване

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(i) Нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи (различни от биологични активи, инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи), за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Репутация се тества за обезценка всяка година.

За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП. Репутация, възникнала при бизнес комбинация, се разпределя към ОГПП или групите ОГПП, които се очаква да имат ползи от синергиите от комбинацията.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(к) Обезценка (продължение)

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Те се разпределят първо в намаление на балансовата стойност на репутацията, разпределена към ОГПП, и след това в намаление на балансовите стойности на други активи в ОГПП пропорционално.

Загуба от обезценка по отношение на репутацията не се възстановява обратно. За други активи, загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(л) Провизии

Провизиите се оценяват чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(м) Лизинг

В началото на договора дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективния лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксирания по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалено до нула.

Бележки към финансовия отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

Дружеството представя балансовата стойност на лизингованите активи на позиция имоти, машини, съоръжения и оборудване в отчета за финансовото състояние, а пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

Краткосрочен лизинг и лизинг на активи с ниска стойност

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги, включително и ИТ оборудване. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени. Когато Дружеството е лизингодател, то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен.

За да класифицира един лизинг, Дружеството прави обща оценка дали лизингът прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизингът е финансов, ако не - то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизингът е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател, то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. То оценява класификацията на подлизинга като взема под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взема под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава тя класифицира подлизинга като оперативен лизинг.

Ако споразумението включва лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „други приходи“ на линейна база за срока на лизинга.

(н) Собствен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Регистрираният капитал се отчита по историческата си стойност при регистрация.

Бележки към финансовия отчет**30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени**

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2022 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

(а) МСФО 17 Застрахователни договори (издаден на 18 май 2017 г.); включително изменения на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.)

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансов отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

(б) Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. След като Предприятието/ Групата приложи измененията към МСС 1, се разрешава също така да прилага измененията на МСФО Практическо становище 2.

Оповестяването на счетоводни политики (изменения на МСС 1 и МСФО Практическо становище 2) изменя МСС 1 по следните начини:

- По настоящем от предприятията се изисква да оповести информация за своята материална счетоводна политика вместо информация за своите значими счетоводни политики;
- Добавят се няколко параграфа, за да се обяснят как предприятието може да идентифицира информация за материалната счетоводна политика и да даде примери за това кога има вероятност информацията за счетоводната политика да бъде материална;
- В измененията се пояснява, че информацията за счетоводната политика може да бъде материална поради естеството ѝ, дори ако свързаните с тях суми са нематериални;
- Измененията изясняват, че информацията за счетоводната политика е материална, ако ползвателите на финансовите отчети на предприятието биха се нуждаели от нея, за да разберат друга материална информация във финансовите отчети;
- И измененията поясняват, че ако предприятието оповестява нематериална информация за счетоводната политика, тази информация не бива да прикрива информацията за материалната счетоводна политика.

В допълнение МСФО Практическо становище 2 е изменено чрез добавяне на насоки и примери за обяснение и доказване прилагането на "четириетапния процес на материалност" към информацията за счетоводната политика с цел подпомагане на измененията на МСС 1.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

Бележки към финансовия отчет

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

(в) Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промените в счетоводната политика и промените в счетоводните приблизителни оценки, които настъпват на или след началото на този период. Ранно прилагане е разрешено.

Промените в МСС 8 са съсредоточени изцяло върху счетоводните приблизителни оценки и изсяняват следното:

- Определянето на промяна в счетоводните приблизителни оценки се заменя с определение на счетоводните приблизителни оценки. Съгласно новото определение счетоводните приблизителни оценки са "парични суми във финансовите отчети, които подлежат на несигурност при измерването".
- Предприятията разработват счетоводни приблизителни оценки, ако счетоводните политики изискват позициите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването.
- Съветът пояснява, че промяна в счетоводната приблизителна оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е корекция на грешка. Освен това, последиците от промяни във входяща информация или измервателна техника, използвана за разработване на счетоводна приблизителна оценка, са промени в счетоводните приблизителни оценки, ако те не произтичат от коригирането на грешките от предходен период.
- Промяната в счетоводната приблизителна оценка може да засегне само печалбата или загубата на текущия период, или печалбата или загубата както на текущия период, така и на бъдещите периоди. Ефектът от промяната, свързана с текущия период, се признава като доход или разход през текущия период. Ефектът, ако има такъв, върху бъдещи периоди, се признава като доход или разход в тези бъдещи периоди.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

(г) Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка (издаден на 7 май 2021 г.)

Измененията са в сила за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. Ранното приемане е разрешено.

(д) Изменения на МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г.)

МСФО 17, включващ изменението, е в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменението е преходна опция, свързана със сравнителна информация за финансови активи, представена при първоначалното прилагане на МСФО 17. Изменението има за цел да помогне на предприятията да избегнат временни счетоводни несъответствия между финансови активи и задължения по застрахователни договори и следователно да подобри полезността на сравнителната информация за потребители на финансови отчети.

Бележки към финансовия отчет

30. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)

Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 г.);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети:
 - Класификация на задълженията като текущи или нетекущи (издаден на 23 януари 2020 г.);
 - Класификация на задълженията като текущи или нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила (издаден на 15 юли 2020 г.); и
- Нетекущи пасиви със споразумения (издадени на 31 октомври 2022 г.).

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на капитала на „Оттобок Манюфекчъринг България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 46 финансов отчет на „Оттобок Манюфекчъринг България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа 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.

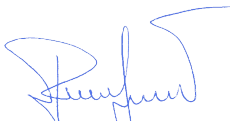
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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.
- достигаем 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.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България



Добринa Калоянова
Управител



Иван Андонов
Регистриран одитор,
отговорен за одита

София, 18 септември 2023 г.