

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До акционерите
на „Роден плод“ АД
гр. Пловдив**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Роден плод“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

заклучение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

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

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

27.02.2023 г.

Регистриран одитор:



гр. Пловдив,
ул. Мизия № 18

/ Мария Атанасова /



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"РОДЕН ПЛОД" АД

към 31.12.2022

БУЛСТАТ: 115018902

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии			Раздели, групи статии		
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		-	А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			І. Записан капитал	150	150
І. Нематериални активи			ІІ. Премии от емисии		
Програмни продукти и други подобни права и активи	5	6	ІІІ. Резерв от последващи оценки		
Общо за група І:	5	6	ІV. Резерви		
ІІ. Дълготрайни материални активи			Законови резерви	15	15
Земи и сгради, в т.ч.:	636	654	Други резерви	73	73
- земи	350	351	Общо за група ІV:	88	88
- сгради	286	303	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	2651	2479
Машини, производствено оборудване и апаратура	16	24	- неразмпределена печалба	2651	2479
Съоръжения и други	29	38	Общо за група V:	2651	2479
Общо за група ІІ:	681	716	VI. Текуща печалба (загуба)	515	172
ІІІ. Дълготрайни финансови активи			Общо за раздел А	3404	2889
Инвестиционни имоти	310	327	Б. Провизии и сходни задължения		
Дългосрочни заеми	1618	1938	Общо за раздел Б	-	-
Общо за група ІІІ:	1928	2265	В. Задължения		
ІV. Отсрочени данъци			Задължения към доставчици, в т.ч.:	12	100
Общо за раздел Б:	2614	2987	до 1 година	12	100
В. Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	11	100
І. Материални запаси			до 1 година	11	100
Продукти и стоки, в т.ч.:	136	172	над 1 година		
- продукти	-	26	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	88	557
- стоки	136	146	до 1 година	88	557
Незавършено производство	-	-	над 1 година		
Общо за група І:	136	172	Получени аванси	1	10
ІІ. Вземания			до 1 година	1	10
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	629	446	Други задължения, в т.ч.:	27	195
над 1 година			до 1 година	27	195
Други вземания, в т.ч.:	3	71	над 1 година		
над 1 година			- към акционерите, в т.ч.:	-	174
Общо за група ІІ:	632	517	до 1 година	-	174
ІІІ. Инвестиции			над 1 година		
Общо за група ІІІ:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	6	6
ІV. Парични средства, в т.ч.:	147	174	до 1 година	6	6
- в брой	61	81	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	86	93	- данъчни задължения, в т.ч.:	21	11
Общо за група ІV:	147	174	до 1 година	21	11
Общо за раздел В:	915	863	над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди	14	1	Общо за раздел В, в т.ч.:	139	962
			до 1 година	139	962
			над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	3543	3851	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	3543	3851

Дата: 22.02.2023

Съставител: /Клара Костева /



Ръководител: Р.Гавраилов

Заверил: /Мария Атанасова /

/рег. одитор Мария Атанасова/
съгласно одиторски доклад 27.02.2023

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"РОДЕН ПЛОД" АД
за периода от 01.01.2022 до 31.12.2022 г

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 115018902

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
Намаление на запасите от незавършено производство	26	13	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5760	4706
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	315	261	а) продукция	32	149
а) суровини и материали	195	89	б) стоки	5603	4516
б) външни услуги	120	172	в) услуги	125	41
Разходи за персонала, в т.ч.	375	338	Други приходи, в т.ч.:	128	54
а) разходи за възнаграждения	329	296	- приходи от финасиране	53	2
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	46	42	Общо приходи от оперативна дейност	5888	4760
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	58	50	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	31	28
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	58	50	а) приходи от лихви	31	28
- разходи за амортизация	58	50	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Други разходи, в т.ч.:	4558	3918	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
а) балансова стойност на продадени активи	4552	3892	Общо финансови приходи	31	28
б) други	6	26			
Общо разходи за оперативна дейност	5332	4580			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като	-	-			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	14	17			
а) разходи свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи	14	17			
Печалба от обичайна дейност	573	191	Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо разходи	5346	4597	Общо приходи	5919	4788
Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	573	191	Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	-	-
Разходи за данъци от печалбата	58	19			
Печалба	515	172	Загуба	-	-
ВСИЧКО	5919	4788	ВСИЧКО	5919	4788

Дата: 22.02.2023

Съставител:.....
/Клара Кадиева/

Ръководител:.....
/Рубин Гавраилов /

Заверил:.....
рег. одитор / Мария Атанасова/
съгласно одиторски доклад 27.02.2023



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на **РОДЕН ПЛОД АД**
за периода от 01.01.2022 до 31.12.2022

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	
Салдо в началото на отчетния период	150			15			73	2479	172	2889
Промени в счетоводната политика										-
Грешки										-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	150	-	-	15	-	-	73	2479	172	2889
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.										-
увеличение								172	(172)	-
намаление								172		172
Финансов резултат за текущия период									(172)	(172)
Разпределение на дивиденди									515	515
Други изменения										-
Салдо към края на отчетния период	150	-	-	15	-	-	73	2651	515	3404
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина										-
Собствен капитал към края на отчетния период	150	-	-	15	-	-	73	2651	515	3404

Дата: 22.02.2023

Съставител: 
/Клара Калчева/

Ръководител: 
/Рубин Гаврилов/

Заверил: 
рег. одитор Мария Атанасова/
съгласно одиторски доклад 27.02.2023



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на РОДЕН ПЛОД АД
за периода от 01.01.2022 до 31.12.2022 г

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7172	6857	315	5660	4721	939
Парични потоци, свързани с трудови вознаграждения		382	(382)		338	(338)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		43	(43)		17	(17)
Плащания при разпределение на печалби		174	(174)			-
Други парични потоци от основна дейност	51	1	50	52	268	(216)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	7223	7457	(234)	5712	5344	368
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	4	-		55	(55)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	4	4	-	-	55	(55)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1220	1000	220	1569	1881	(312)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	14	(13)	2	26	(24)
Други парични потоци от основна дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1221	1014	207	1571	1907	(336)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	8448	8475	(27)	7283	7306	(23)
Д. Парични средства в началото на периода			174			197
Е. Парични средства в края на периода			147			174

Дата: 22.02.2023

Съставител:.....

/Клара Кадиева/

Ръководител:.....

/Рубин Гаураилов/

Заверил:.....

рег. одитор / Мария Атанасова/

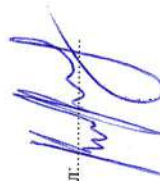
съгласно одиторски доклад 27.02.2023



СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на РОДЕН ПЛОДАД
към 31.12.2022

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7-14)	
		В начало на периода	На постъпили през периода	На излезли през	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	В начало на периода	Начислена през периода	Описана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	в края на периода (11+12-13)	в края на периода (7-14)		
		1	2	3	4	5	6	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Нематериални активи																	
1.	Продукти от развойна дейност																
2.	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	20	-		20			14	1		15			15	5		
3.	Търговска репутация																
4.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																
	Обща сума I:	20	-	-	20	-	-	14	1	-	15	-	-	15	5		
II. Дълготрайни материални активи																	
1.	Земли и сгради, в т.ч.:	786	-	-	785	-	-	132	17	-	149	-	-	149	636		
-	земли	351	-	-	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350		
-	сгради	435	-	-	435	-	-	132	17	-	149	-	-	149	286		
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	98	-	-	98	-	-	74	8	-	82	-	-	82	16		
3.	Съоръжения и други	168	4	8	164	-	-	129	15	9	135	-	-	135	29		
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане																
	Обща сума II:	1052	4	9	1047	-	-	335	40	9	366	-	-	366	681		
III. Дългосрочни финансови активи																	
1.	Акции и дялове в предприятия от група																
2.	Предоставени заеми на предприятия от група																
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																
5.	Дългосрочни инвестиции	437			437			110	17		127			127	310		
6.	Други заеми	1938		320	1618										1618		
7.	Изкупени собствени акции																
	Обща сума III:	2375	-	320	2055	-	-	110	17	-	127	-	-	127	1928		
IV. Отсрочени данъци																	
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	3447	4	329	3122	-	-	459	58	9	508	-	-	508	2614		

Дата : 01.02.2020

Съставител: Ръководител: 

**Приложение към ГФО на база НСС за 2022 г.
на РОДЕН ПЛОД АД гр. Пловдив ул. Брезовско шосе 170,
ЕИК 115018902**

I. Учредяване и регистрация

Дружеството е основано като акционерно дружество и е регистрирано със съдебно решение № 8830/13.10.1994 г на Пловдивски окръжен съд по фирмено дело № 6177/94 г., вписано в АВ търговският регистър.

Капиталът е 100 % частен. Регистрирани са 150 000 бр. поименни акции по 1.00 лв. всяка, от които 49 988бр -33.33 % са собственост на Елко Мес ООД и по 50 000 бр. са собственост на Рубин Гавраилов и Константин Гавраилов.

Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро с месо и месни произведения и разнообразни хранителни стоки.

Средно списъчния състав на персонала за годината е 19 човека.

II. Дата на одобряване на отчета от ръководството

ГФО е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на 22.02.2023 г.

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

3.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Дружеството се е съобразило с всички законови промени, настъпили през 2022 г.

Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с обезценката на някои активи по тяхната справедлива или друга стойност. Всички данни са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.

Базата за изготвяне на отчета са Националните счетоводни стандарти (НСС), действащи в България през 2021 г.

3.2. Сравнителни данни

Данните от предходния период са съпоставими с тези от текущия. Годишният финансов отчет за 2021 г. е изготвен също на база НСС.

3.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.

Приложението на счетоводните стандарти изисква да се приложат някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи, разходи и условни активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добра преценка, направена от ръководството. Действителните резултати биха могли да се отличават от представените в настоящия финансов отчет.

3.4. Действащо предприятие

Дружеството е увеличило приходите от основна дейност през 2022 г. спрямо 2021 г. с 22.40 %. Задълженията в баланса към датата на отчета спрямо 2021 г. са намалени 7 пъти. Ръководството е предприело мерки за увеличаване на приходите през 2023 г. и относителното намаляване на разходите. На основание предприетите действия, ръководството счита, че изпълнява принципа за действащо предприятие.

IV. Значими счетоводни политики

4.1. Отчитане на ДМА

Първоначална оценка (СС 16):

- Цена на придобиване – при доставка,
- Себестойност – създаване в предприятието,
- Справедлива стойност- при безвъзмездна сделка или замяна с/у друг несходен ДМА,
- Оценка от съда – при апорт,
- Балансова стойност при придобиване чрез замяна на подобен актив,
- Стойностен праг на същественост – 700.00 лв.

Оценка след първоначално признаване.

По цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Обезценка в края на отчетния период.

При наличието на условия съгласно СС 36 като:

- при спадане на възстановимата под балансовата стойност на актива намалението се третира като загуба от обезценка, която се признава веднага за текущ разход за дейността,
- при възстановяване на загубата от обезценка през следващ отчетен период, същата се отразява като текущ приход от дейността, до размера на предходната обезценка.

Амортизация на ДМА (СС 4)

Установяването на срока на годност и остатъчната стойност на новопридобитите ДМА се установява от технически специалисти на предприятието. Използваният метод на амортизация е линейния.

Последващите разходи свързани с ДМА се отчитат за разход в периода, през който са направени или се коригира балансовата стойност на актива, в зависимост от икономическата изгода на тази от първоначално оценената съгласно СС 16.

4.2. Нематериални активи

Като НМДА се признават активи, които отговарят на определението за нематериален актив, съгласно СС 38 и могат надеждно да се оценят.

Първоначална оценка

- външно създадени – по цена на придобиване
- вътрешно създадени в определените случаи от СС 38 – по себестойност

Оценка след първоначалното признаване

- по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупана амортизация и загуба от обезценка.

Амортизация на НМДА - Линеен метод на амортизация. Амортизационната сума се разпределя систематично въз основа на най-добрата преценка за полезния живот на актива.

Последващи разходи свързани с НМДА, които водят до увеличение на първоначално оценената икономическа изгода се отчитат в увеличение стойността на актива съгласно т. 6 от СС 38.

Стойностният праг на същественост е 700.00 лв.

4.3. Отчитане на дългосрочни финансови активи

Инвестиционни имоти

Преприятието класифицира отдадената част от сграда под наем като инвестиционен имот като отчита имота по модела на цена на придобиване.

4.4. Материални запаси

Първоначална оценка

СМЗ се отчитат по доставната им стойност.

Метод на потребление

Използваният метод на потребление е средна-претеглена стойност, изчислена към последно число на текущия месец.

Обезценка

В края на годината се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

4.5. База за разпределение на разходите към приходите

Преките разходи се разпределят по изделия на база конкретни данни.

Спомагателните разходи се приключват към производствените разходи ежемесечно.

Административните и търговски разходи се отнасят ежемесечно към приходите от дейността и се разпределят на база процент на приходите от различните дейности към общите приходи от продажби.

Незавършената част от услугите се установява с протокол между изпълнителя и възложителя и на тази база се установява етапа на завършеност на услугите.

4.6. Отчитане на приходите

Дружеството отчита приходи от продажба на продукция и услуги.

- приходи от продажба на стоки – признават се на датата на предаването на стоката на клиента.
- приходи от продажба на услуги - признават се в зависимост от етапа на завършеност, който се определя от комисия на база на извършена работа, с протокол.

4.7. Оценка на валутни позиции

Паричните позиции се оценяват към последно число на всеки текущ месец.

4.8. Обезценка на вземанията

След индивидуален преглед на вземанията, извършен от ръководството, същите се обезценяват при следните условия: просрочие от 90 дни - 20 %, просрочие от 180 дни - 30 %, просрочие от 360 дни - 50 %, 540 дни - 100 %.

4.9. Корекция на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Използва се препоръчителният подход за корекция на тези грешки - корекцията се извършва чрез неразпределената печалба от минали години. Използва се препоръчителният подход за корекция на промени в счетоводната политика.

V. Допълнителни пояснения и данни към отчета

5.1. Записан, но невнесен капитал

Предприятието не отчита записан, но невнесен капитал, тъй като записаният капитал е внесен.

5.2. ДМА

Дружеството не оценява ДМА по преоценена стойност.

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи 199 128.18 лв. представена в следните групи: сгради – 18 942 лв., машини и съоръжения – 91 955 лв., компютри – 8 660 лв., МПС - 46 806 лв., други – 20 175 лв.

- Стойността на ДМА с ограничения върху правото на ползване е 52 950.00 лв., представляващи залог по кредит към Уникредит Булбанк АД.

5.3. НМДА

- Отчетната стойност на напълно амортизирани активи е 12 588 лв.

5.4. Дългосрочни финансови активи

Дружеството представя като дългосрочен финансов актив:

- инвестиционен имот – сграда с цена на придобиване 436 613.64 лв., амортизации с натрупване – 126 816.40 лв.

- предоставени заеми, с падежи на погасяване през 2024 г. – 1938 хил.лв.

Дружеството не притежава активи, различни от финансови инструменти, които да се отчитат по справедлива стойност.

5.5. Отсрочени данъци

Дружеството не отчита активи по отсрочени данъци.

5.6. Стоково-материални запаси

- Към датата на отчета съществуват няма разлики между балансовата стойност и пазарната цена на материалните запаси:

Вид материален запас	Балансова с-ст	Пазарна с-ст	разлика
Материали	177.62	177.62	0
Стоки	136029.03	136029.03	0
Продукция	0	0	0

5.7. Вземания

- От клиенти 95 хил.лв., от доставчици аванси -528 хил.лв.

- В перото други вземания са включени следните суми:

- надвнесен ДОД - 1 хил. лв.

- ел. енергия за м. 12 - 2 хил.лв.

5.8. Краткосрочни инвестиции и парични средства

- предприятието не притежава краткосрочни инвестиции

- паричните средства във валута са оценени към датата на баланса по заключителния курс на БНБ – 1,95583 лв. за евро.

5.9. Разходи за бъдещи периоди – включват застраховки и абонаменти.

5.10. Основен капитал – представен е в баланса по номинална стойност, която съответства на съдебната регистрация. Издадени са удостоверения за всички записани и внесени акции.

5.11. Резерви от последващи оценки:

Дружеството не притежава резерв от последващи оценки.

5.12 Резерви – в това перо на баланса фигурират следните резерви:

- резервен фонд в размер на 10 % от основния капитал - 15 000.00 лв.

- други резерви - 72 550.07 лв.

5.13. Натрупана печалба (загуба) от минали години

Дружеството отчита 2 651 213.82 лв. неразпределени печалби от минали години.

5.14. Текуща печалба (загуба)

Резултатът от 2022 г. е 573 275.07 лв. печалба преди данъци и 515 318.05 лв. печалба след данъци.

5.15. Провизии – няма условия за начисляване.

5.16. Задължения

Вид задължение	Общо – хил.лв	в т.ч. на 1 година	Изиск. след пове от 5 години	Задължения с обезпечения
Задължения към доставчици	12			
Задължения към финансови предприятия	11			
Задължения към предпр. от групата	88			
Задължения за осигуровки	6			
Данъчни задължения	21			
Получени аванси	1			
Други задължения	0			
общо	139			

Предоставените обезпечения представляват сграда, за която има учреден залог във връзка с договор за кредит с Уникредит Булбанк АД.

Задълженията към персонала няма - всички заплати са изплатени към 31.12.2022 г. Няма неизползвани отпуски и начислени разходи за неползвани отпуски и осигуровки върху тях, съгласно СС 19.

Към данъчните задължения са включени следните пера:

ДДС за м. 12.2022 г.

- 4082.32 лв.

Корпоративен данък за 2022 г.

- 16 957.02 лв.

5.17. Приходи за бъдещи периоди и финасирания

През 2022 г не са отчетени приходи за бъдещи периоди .

Отчетени са финансиране във формата на компенсация за ел.енергия в размер на 53 432.52 лв.

5.18. Условни пасиви – дружеството отчита като условен пасив 485 хил.лв. – по договор за револвиращ кредит с Уникредит Булбанк като солидарен длъжник на Елко Мес ООД.

5.19. Разходи

Към другите разходи за обичайната дейност в ОПР са включени следните видове разходи:

- балансова стойност на продадените активи - 4558 хил. лв.
- по акт НАП и КЗП и невъзстановено ДДС - 6 хил. лв.

Начислените, но неплатени значителни разходи към датата на отчета включват: разходи за стоки, дължими на доставчици – 12 хил. лв ; задължение към предприятия в група 88 хил.лв.

Отчетени разходи с особено голям размер или обхват няма.

5.20. Приходи

Към приходите от дейността са включени и следните видове приходи:

	2022	2021
От продажба на стоки	5603	4516
От продажба на гаражи	32	149
От отписани задължения	71	52
от финасиране	53	2
От продажба на услуги	125	41
От продажба на ДМА	4	0
общо	5888	4760

Начислените, но неплатени значителни приходи включват: 95 хил. лв. приходи от продажба. Отчетени приходи с особено голям размер или обхват няма.

5.21. Относно начислените данъци

Начислени са текущи разходи за корпоративен данък в размер на 58 хил. лв.

VI. Свързани лица

1. Списък на свързаните лица:

- Елко Мес ООД, ЕИК 201673293, адрес гр. Пловдив ул. Брезовско шосе 170, - предприятие, което притежава 33.33 % от капитала на Роден плод АД.

2. Сделките със свързани лица са съществени, но не се отличават по характер и стойност от тези с несвързаните лица. Те са от следния характер:

- Покупка на стоки – 1085 хил.лв., продажба на стоки и услуги - 150 хил.лв.
- предоставен кредит на предприятието майка Елко Мес ООД – 782 хил. лв.

3. Консолидиране на отчети

ГФО на Роден плод АД няма задължение да участва в консолидирания ГФО на Елко Мес ООД, тъй като не се явява дъщерно дружество, а асоциирано.

4. Възнаграждения

- на ръководството са начислени възнаграждения за заплати в размер на 132 хил. лв. за годината, изплатени са 132 хил. лв.

VII. Собствени акции

- Няма промяна в броя и стойността на акциите за 2022 г. , 150 000 бр. акции с номинал 1 лв.
- Стойност на една акция:
 - за 2021 г. = 2 888 763 лв. : 150 000 бр. акции = 19,26 лв.
 - за 2022 г. = 3 404 082 лв. : 150 000 бр. акции = 22,69 лв.

VIII. Дивиденди - начислени и изплатени

Съгласно решението на Общото събрание на акционерите през 2022 година не е начисляван Дивидент, а е изплатен начисленият Дивидент в размер на 174 хил. лв. от 2021 година.

IX. Събития, настъпили след датата на баланса - няма настъпили коригиращи събития след датата на баланса.

Дата: 22.02.2023 г.

гр. Пловдив

Съставител:

Ръководител:


/Клара Кадиева /
/Рубин Гавраилов /