

ЗЕМЕЛРОК ЩАЙН УНД ДИЗАЙН ЕООД

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021**

Съдържание

Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Финансов отчет

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	4-5
Бележки към финансовия отчет	6-44

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2021

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1 Обща информация и преглед на стопанската дейност на Дружеството

Земелрок Щайн Унд Дизайн ЕООД (Дружеството) е търговско дружество, регистрирано в Република България през 2006 година. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175139239.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, ул. "Св. Пимен Зографски" № 4, бизнес сграда. 2, етаж 2, офис 1.

Земелрок Щайн Унд Дизайн ЕООД е търговско дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала Земелрок Интернешънъл ГмбХ, Австрия, което от своя страна е част от групата на Винербергер, Австрия.

Дружеството се управлява и представлява от управителите Атанас Буглов и Цанко Миланов заедно.

Основната дейност на Дружеството е производство и търговия с продукти, произведени от бетон.

През 2021 година Дружеството извършва производствена и търговска дейност, която включва основно продукти от собствено производство, но също така и стоки от внос. Продуктовото портфолио съдържа повече от 200 артикула произвеждани в завода на Дружеството в с. Григорево, община Елин Пелин, и над 100 вносни артикула от гамата на Групата Земелрок и трети лица. Дружеството има гъвкава продуктова и ценова политика, съчетана с адекватни маркетингови мероприятия.

Високото качество на предлаганите продукти и системни решения, както и изградената и постоянно развиваща се мрежа от дистрибутори са основните фактори за поддържането на значително ниво на пазарен дял. Дружеството има позитивни очаквания за развитието на продажбите през следващите години.

Като цяло, въпреки сериозното негативно влияние на пандемията от COVID-19, както и генерални фактори като несигурна политическа и икономическа среда, високо недоверие на бизнеса, можем да обобщим, че 2021 год. беше относително добра за голяма част от бизнеса, ангажиран в различни фази на строителството.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2022 г.

Дружеството продължава да изпълнява задълженията си, тъй като те са дължими и следователно продължава да прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на индивидуалния си годишен финансов отчет. Дружеството е в добро финансово състояние и е кадрово обезпечено.

Персоналът на Дружеството към края на 2021 г. наброява 53 човека (към края на 2020 г. - 52).

2 Представяне на финансовия резултат и финансовото състояние

Основните компоненти на база Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и Отчета за финансовото състояние на Дружеството за последните две финансови години и изменението им през 2021 год. спрямо предходната 2020 год. са както следва:

Показатели	2021	2020	Изменение 2021/2020
	В хиляди лева	В хиляди лева	в %
Приходи от оперативна дейност	11 234	10 375	8%
Резултат от оперативна дейност	1 763	1 556	13%
Общо всеобхватен доход за годината	1 580	1 348	17%
Собствен капитал	13 185	12 905	2%
Материални запаси	2 547	2 466	4%
Пари и парични еквиваленти	3 568	4 438	-20%
Текущи активи	6 616	7 133	-7%
Общо активи	15 658	16 249	-4%
Текущи пасиви	2 270	2 176	4%
Общо пасиви	2 473	3 344	-26%

Въпреки продължаващата и през 2021 г. пандемия от COVID-19, въведеното извънредно положение и свързаните с това ограничения, Дружеството успя да реализира ръст в приходите от продажби и печалбата, достигайки до нивата преди пандемията. Факторите, които повлияха положително върху това развитие са повишената строителна активност през втората половина на годината, а също така по-големия фокус на компанията върху частните инвестиционни проекти за сметка на публичните такива.

Показатели на рентабилност и финансовата стабилност на Дружеството

Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	15,69	15,00
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	12,11	10,65
Коефициент на рентабилност на активите	9,90	8,13
Коефициент на финансовата автономност	5,33	3,86
Коефициент на собственост	0,84	0,79
Коефициент за обща ликвидност	2,91	3,28
Коефициент за бърза ликвидност	1,79	2,15
Коефициент за незабавна ликвидност	1,57	2,04

Дружеството поддържа ефективна стабилност на рентабилност на приходите от продажби, собствения капитал и активите.

Дружеството обезпечава своята ликвидност посредством участие в системата на групата Винербергер за общо управление на паричните средства (кеш-пулинг). Видно от горното Дружеството е достатъчно ликвидно и няма притеснени по отношение посрещането на текущите си задължения.

3 Основни рискове от дейността

Рискове, свързани с извършваната дейност

Най-сериозният риск за дейността на Дружеството е свързан с развитието на строителния пазар в България, най-вече сегментите жилищно строителство и публична инфраструктура. Позитивните нагласи на крайните купувачи, съчетано с добрите макроикономически данни и стабилният ръст на строителство в периода 2015-2019 год., дават солидна основа за продължаващо добро развитие на сектора в дългосрочен план, като дори създадоха предпоставки за „прегриване“ на определени регионални пазари. Същевременно обаче, избухването на глобалната пандемия от COVID-19 през 2020 год. и породените от нея ограничения в социално-икономическия живот, които обстоятелства продължиха да съществуват и през 2021 г., промениха значително икономическата конюнктура в цял свят, вкл. в България. В съчетание с нестабилната политическа обстановка в страната, определено имаме сериозни предпоставки за несигурна икономическа среда, която ще продължи да е рисков фактор и през 2022 год.

По наши оценки, през първата половина на 2021 г. строителният пазар се сви с около 10%, което беше регистрирано във всички пазарни и продуктови сегменти. Второто полугодие успя да навакса изцяло това изоставане, постигайки на целогодишна база ръст от 4-5%. Същевременно с това обаче, българската икономика беше подложена на значителен инфлационен натиск, който се наблюдава във всички основни суровини, материали и енергоносители, като продължава темпа си на развитие и през 2022 г. Така създадената несигурност по веригата на доставки (в глобален мащаб), от една страна по отношение на възможността за осигуряване в разумни срокове на основни суровини, от друга страна невъзможността за ефективно хеджиране на ценовия риск и съответно планиране на производствената себестойност, води до отлагане или забавяне на строителни инвестиции. Напълно възможно е да видим „охлаждане“ на пазара на нови имоти още до края на 2022 г., в следствие на тази глобална несигурност и достигането на ниво на цените на имотите, които не съответстват на покупателната възможност на голяма част от населението.

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане, присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Приблизително 59% от приходите на Дружеството за 2021 г. са резултат от продажби към десет клиента (2020 г.: 59%). През 2021 г. Дружеството е реализирало приходи от износ на стоки за 96 хил. лева – 0,85% от общите приходи (през 2020 г.: 185 хил. лева - 1,78% от общите приходи). Към датата на финансовия отчет вземанията на Дружеството от чуждестранни клиенти са в размер на 40 хил. лева.

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2021	31 декември 2020
Търговски и други вземания	293	42
Парични средства и парични еквиваленти	3,568	4,438
	<u>3,861</u>	<u>4,480</u>

Повече информация относно експозицията на Дружеството към финансови рискове са оповестени в бележка 26 „Финансови инструменти“ към финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

Ликвиден риск

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства, които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключени договори за следните кредити: а) договор за инвестиционен заем с дружество под общ контрол на стойност 1,000 хил. лева; б) овърдрафт, съгласно Договор за кеш-пулинг с дружество под общ контрол, чийто размер се договаря на ежегодна база. Поради достатъчното разполагаеми собствени средства на Дружеството, не предполагащи използването на овърдрафт по този договор, за 2021 г. няма договорен лимит, който може да се използва, съответно към 31 декември 2021 г. няма усвояване на средства по него.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в евро;
- продажбите на външен пазар са деноминирани в евро;

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. Целта на Дружеството е да се поддържа възвращаемост на собствения капитал над 5%; през 2021 г. възвращаемостта е 12% (2020 г.: 10%). Средно претегленият лихвен разход върху заемите е 2% (2020 г.: 3%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. През 2021 год. по решение на едноличния собственик на капитала е разпределен дивидент в размер на 1,300 хил. лева (2020 год.: 850 хил. лева). Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания, наложени по договор или регулативна рамка.

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили събития след датата на отчета за финансовото състояние, които да са значими по отношение на имущественото и финансово състояние на Дружеството, или да изискват корекции и оповестявания във финансовия отчет.

3 Предвиждано развитие на Дружеството

С оглед на подобряващата се в последните години конюнктура на пазара на недвижими имоти, съответно повишената строителна активност и търсене на строителни материали и услуги, въпреки смущенията в бизнес процесите през последните 2 години, породени и/или повлияни от пандемията от COVID-19, основна дългосрочна цел на Дружеството е да продължи да работи с максимална натовареност на производствените мощности на завода за бетонови настилки в с. Григорово, община Елин Пелин, при оптимални производствени разходи и много добро качество на готовата продукция. Фокусът на производство и продажби ще бъде върху продуктите от среден и висок клас, където ще се търси и разработване на нови формати, които да ни помогнат в стремежа да продължим да бъдем иновационен лидер. В допълнение към собственото производство, възнамеряваме да продължим политиката на разширяване на портфолиото търговски стоки, които произвеждат за нас различни партньорски фирми от ЕС. Дружеството има амбицията да затвърди и допълнително разшири присъствието си на българския пазар, както и да увеличи обема на реализираната продукция в Македония.

В случай на охлаждане на строителния пазар през следващите години, или навлизане в икономическа рецесия, Дружеството е в състояние да адаптира относително бързо дейността си съобразно актуалните макроикономически фактори, като запази стратегическите си бизнес цели.

Предвижда се средният брой на персонала на Дружеството през 2022 г. да се запази непроменен.

4 Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2021 год. в Дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

5 Въздействие върху околната среда

Политиката на Дружеството по отношение на околната среда е насочена към развитие на всички дейности, процеси и продукти по приемлив за околната среда начин при спазване на следните ръководни принципи, с цел повишаване на резултатността:

- Непрекъснато подобряване опазването на околната среда чрез ефективно управление на генерираните отпадъци;
- Поддържане на съответствие с правните изисквания по опазване на околната среда, имащи отношение към дейности, процеси и продукти на организацията и техните аспекти;
- Прилагане на най-добрите налични техники при производството на бетонови изделия;
- Контролирано потребление на природните ресурси и ефективно използване на ел. енергия и горива;
- Стремех към повторно използване и рециклиране на генерираните отпадъци;
- Наблюдение и измерване на ключови характеристики на процеси и дейностите, имащи значимо въздействие върху околната среда;
- Осигуряване на необходимото обучение и засилване на персоналната отговорност към опазване на околната среда;
- Активно сътрудничество с организации за контрол на околната среда и всички заинтересовани страни при решаване на проблемите по опазване на околната среда.

6 Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Винербергер. Транзакциите със свързани лица се осъществяват при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия.

През 2021 год. общата сума на начислените възнаграждения на управленски персонал е в размер на 197 хил. лева (2020 г.: 318 хил. лева). Повече информация относно сделките със свързани лица на Дружеството са оповестени в бележка 28 „Свързани лица“ към финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

7 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 (МСФО), 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 Дружеството 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 2021 година.

гр. София, 14 юли 2022 г.


Атанас Бутлов
Управител




Цанко Миланов
Управител

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на Земелрок Щайн Унд Дизайн ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Земелрок Щайн Унд Дизайн ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2021 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 оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 и 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

Управителите на Дружеството („Ръководството“) носят 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.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества - членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт“). ДТТЛ (наричано също „Делойт Глобъл“) и всяко дружество-член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обявяват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество-член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена

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

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

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

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, ние изпълниме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно "Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт 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.

Делойт Одит ООД

Делойт Одит ООД

Милка Дамянова

Милка Дамянова

Пълномощник на управителя Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита



бул. Ал. Стамболийски 103

1303 София, България

14 юли 2022

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2021	31 декември 2020
Активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	8,836	8,901
Активи с право на ползване	13	146	192
Нематериални активи	14	10	1
Активи по отсрочени данъци	15	50	22
Общо нетекущи активи		9,042	9,116
Материални запаси	16	2,547	2,466
Търговски и други вземания	17	488	215
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	18	13	14
Парични средства и парични еквиваленти	19	3,568	4,438
Общо текущи активи		6,616	7,133
Общо активи		15,658	16,249
Собствен капитал			
Регистриран капитал	20	11,500	11,500
Натрупани печалби	20	1,685	1,405
Общо собствен капитал		13,185	12,905
Задължения			
Заеми и кредити	24	-	1,000
Задължения по договори за лизинг	25	81	51
Задължения при пенсиониране	22	83	97
Провизии	23	39	20
Общо дългосрочни задължения		203	1,168
Заеми и кредити	24	1,000	1,000
Провизии	23	14	17
Търговски и други задължения	21	1,246	1,131
Задължения за корпоративен данък		10	28
Общо текущи задължения		2,270	2,176
Общо задължения		2,473	3,344
Общо собствен капитал и задължения		15,658	16,249

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 14 юли 2022 г.

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Буглов
УправителЦанко Миланов
УправителВинерберг ЕООД
Съставител
Атанас Буглов
УправителМилка Дамянова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 14.07.2022



Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Приходи	6	11,234	10,375
Себестойност на продажбите	7	(7,166)	(6,502)
Брутна печалба		4,068	3,873
Други доходи от дейността, нетно	8	64	71
Разходи по продажбите	7	(1,321)	(1,291)
Административни разходи	7	(801)	(726)
Други разходи за дейността	7	(247)	(371)
Резултат от оперативна дейност		1,763	1,556
Финансови разходи	10	(42)	(71)
Нетни финансови разходи		(42)	(71)
Печалба преди данък		1,721	1,485
Разход за данък	11	(179)	(149)
Печалба за годината		1,542	1,336
Друг всеобхватен доход			
<i>Компоненти, които няма да бъдат впоследствие рекласифицирани в печалбата или загубата:</i>			
Преоденки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		38	12
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		38	12
Общо всеобхватен доход за годината		1,580	1,348

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 14 юли 2022 г.

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Буглов
УправителЦанко Миланов
УправителВинербургер ЕООД
Съставител
Атанас Буглов
УправителМилка Дамянова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 14.07.2022

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бележка	Регистриран капитал	Натрупани печалби/(загуби)	Актьорска печалба/(загуба)	Общо
Баланс към 1 януари 2020 г.		11,500	927	(20)	12,407
Общо всеобхватен доход за периода					
Нетна печалба за годината		-	1,336	-	1,336
Друг всеобхватен доход		-	-	12	12
Общо всеобхватен доход за периода		-	1,336	12	1,348
Сделки със собствениците отчетени в собствения капитал					
Разпределен дивидент		-	(850)	-	(850)
Общо сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал		-	(850)	-	(850)
Баланс към 31 декември 2020 г.	20	11,500	1,413	(8)	12,905
Баланс към 1 януари 2021 г.		11,500	1,413	(8)	12,905
Общо всеобхватен доход за периода					
Нетна печалба за годината		-	1,542	-	1,542
Друг всеобхватен доход		-	-	38	38
Общо всеобхватен доход за периода		-	1,542	38	1,580
Сделки със собствениците отчетени в собствения капитал					
Разпределен дивидент		-	(1,300)	-	(1,300)
Общо сделки със собствениците, отчетени в собствения капитал		-	(1,300)	-	(1,300)
Баланс към 31 декември 2021 г.	20	11,500	1,655	30	13,185

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 14 юли 2022 г.

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Буглов
УправителЦанко Миланов
УправителВинет Бербер ЕООД
Съставител
Атанас Буглов
Управител

Милка Дамянова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Дата: 14.07.2022



Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба преди данъци		1,721	1,485
Корекции за:			
Амортизации на имоти, машини и съоръжения		1,437	1,381
Амортизация на активи с право на ползване		146	173
Амортизации на нематериални активи		1	1
Обезценка на материални запаси		63	44
Преоценки на задължение по план за дефинирани доходи при пенсиониране		41	13
Нетни финансови разходи		42	71
Загуба от продажба на имоти, машини и съоръжения		-	-
		3,451	3,168
Изменение на материални запаси		(144)	(60)
Изменение на търговски и други вземания		(273)	87
Изменение на предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		1	12
Изменение на търговски и други задължения		192	(20)
Изменение на задължения при пенсиониране		(14)	11
Изменение на други провизии		16	3
Паричен поток от оперативна дейност		3,229	3,201
Платени лихви		(1)	(1)
Изплатени данъци върху печалбата		(228)	(144)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		3,000	3,056
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба и отписване на имоти, машини и съоръжения		14	2
Парични плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		(1,347)	(672)
Парични плащания за придобиване на нематериални активи		(10)	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		(1,343)	(670)
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		-	-
Изплатен дивидент		(1,300)	(850)
Изплатени кредити и заеми		(1,000)	(1,001)
Плащания на задължения по лизингови договори		(186)	(173)
Платени лихви по договори за лизинг		(1)	(2)
Платени лихви по заеми		(40)	(68)
Нетни парични потоци за финансова дейност		(2,527)	(2,094)

46

Отчет за паричните потоци (продължение)
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2021	2020
Нетно (намаление)/увеличение на пари и парични еквиваленти		(870)	292
Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари	19	4,438	4,146
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември	19	3,568	4,438

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване на 14 юли 2022 г.

Бележките са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Буглов
Управител

Цанко Миланов
Управител

Винербергер ЕООД
Съставител
Атанас Буглов
Управител

Милка Дамянова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 14.07.2022



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

Земелрок Щайн Унд Дизайн ЕООД (Дружеството) е търговско дружество, регистрирано в Република България през 2006 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175139239.

Седалището и адреса на управление са гр. София, район Изгрев, ул. „Св. Пимен Зографски“ № 4.

Основната дейност на Дружеството е производство и търговия с продукти, произведени от бетон. Дружеството извършва производствена и търговска дейност, която включва основно продукти от собствено производство, но също така стоки от внос. Продуктовото портфолио през 2020 г. е представено от повече от 200 артикула, произвеждани в завода на Дружеството и над 100 вносни артикула от гамата на Групата Земелрок и трети лица.

Земелрок Щайн Унд Дизайн ЕООД е търговско дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала Земелрок Интернешънъл ГмбХ, Австрия, което от своя страна е част от групата на Винербергер, Австрия.

Дружеството се управлява и представлява от управителите Атанас Буглов и Цанко Миланов заедно.

2. База за изготвяне**(а) Съответствие**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Финансовият отчет, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2021 г., е одобрен за издаване от управителите на Дружеството на 14 юли 2022 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи, отчитано по настояща стойност.

(в) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. Това може да доведе до съществени корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви в рамките на следващата финансова година. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени въздействието, тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне и търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(в) Действащо предприятие (продължение)

Дружеството не е изправено пред риск от ограничен достъп до капиталови ресурси или недостатъчна ликвидност, тъй като има осигурени кредитни линии на разположение.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и достъп до финансиране от групата) ще са адекватни за ликвидните нужди през следващата 2022 г.

Към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си, тъй като те са дължими и следователно продължава да прилага принципа на действащото предприятие при изготвянето на годишния си финансов отчет.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Представената финансова информация в български лева е закръглена до хиляда.

(д) 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 счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Оценка и свързаните с тях предположения се основават на исторически опит и други фактори, които са сметени за уместни. 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.

(и) Значими преценки при прилагането на счетоводните политики на Дружеството

По-долу са оповестени значимите преценки, с изключение на тези, включващи приблизителни оценки (които са представени отделно по-долу), които ръководството е направило в процеса на прилагане на счетоводните политики на Дружеството и които имат най-съществен ефект върху отчетните стойности, признати във финансовите отчети.

Преценки при определяне дали даден договор съдържа лизинг

Дружеството е сключило няколко лизингови договора, по силата на които придобива право на ползване на леки автомобили и мотокари. Тъй като Дружеството счита, че ползва всички икономически изгоди от активи за периода на наемния договор – счита, че той влиза в обхвата на МСФО 16. Повече информация за лизинга има в Бележки 13 и 25.

Несигурност в допусканията и оценките

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

- Бележка 15 Отсрочени данъчни активи и пасиви – по отношение преценка за признаване на отсрочени данъчни активи.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Дисконтов процент за определяне на отчетната стойност на пенсионната провизия

Определянето на задължението за пенсионната провизия на Дружеството зависи от определени предположения, които включват избор на дисконтов процент. Дисконтовият процент се определя в съответствие с пазарната доходност в края на отчетния период на първокачествените корпоративни облигации. Изисква се да бъдат направени съществени предположения при определянето на критерии за облигациите, които трябва да бъдат включени в популацията, от която се получава кривата на доходността. Най-значимите критерии, отчитани при избора на облигации, включват размера на емисията облигации, качеството на облигациите и определянето на отклоненията, които да бъдат изключени. Тези предположения са считани за ключов източник на несигурност на приблизителната оценка, тъй като относително малки промени в приблизителните оценки могат да окажат значителен ефект върху финансовите отчети на Дружеството през следващата година.

Допълнителна информация относно отчетните стойности на задължението на Дружеството за пенсионна провизия е предоставена в бележка 22.

Справедливи стойности

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

Дружеството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако се използва информация от трети страни за оценка на справедливи стойности, тогава получените доказателства се преглеждат, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

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, могат да се категоризират в различни нива от 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.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки (продължение)

Справедливи стойности (продължение)

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 26 – Финансови инструменти

3. Промени в МСФО

Първоначално прилагане на нови изменения към съществуващи стандарти, влезли в сила през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за текущия отчетен период:

- **Изменение на МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване, МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2**, приети от ЕС на 13 януари 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 16 Лизинг – Отстъпки от наем, свързани с Covid-19** след 30 юни 2021 прието от ЕС на 30 август 2021 (в сила от 1 април 2021 за финансови години, започващи на или след 1 януари 2021);
- **Изменение на МСФО 4 Застрахователни договори „Удължаване на временното освобождаване от прилагане на МСФО 9“**, прието от ЕС на 16 декември 2020 (датата на изтичане на временното освобождаване от МСФО 9 беше удължена от 1 януари 2021 до годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Оповестяване на счетоводната политика** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвижданата употреба**, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор**, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- **Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3**, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);

Бележки към финансовия отчет

3. Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила (продължение)

- МСФО 17 Застрахователни договори- включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС на 25 юни 2020, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 -2020)“, произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 28 юни 2021 (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взел решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация за задълженията като текущи и нетекущи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал);
- Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначалното им прилагане.

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39 Финансови инструменти - Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

4. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу за всички периоди, представени в този финансов отчет.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Чуждестранна валута

(i) *Сделки в чуждестранна валута*

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството 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, не се преизчисляват.

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

(б) Финансови инструменти

Дружеството класифицира финансови активи в следните три категории според последващата оценка:

- По амортизируема стойност
- По справедлива стойност през другия всеобхватен доход (ССДВД)
- По справедлива стойност през печалбата или загубата (ССПТЗ)

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

- 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.

Финансов актив се измерва по ССДВД, ако отговаря едновременно на следните две изисквания, и не е предназначен за измерване по ССПТЗ:

- той се държи в бизнес модел, чиято цел се постига чрез събиране на договорни парични потоци и продажба на финансови активи; и
- съгласно неговите договорни условия на определени дати възникват парични потоци, които са само плащания на главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Всички финансови активи на Дружеството към 31.12.2021 г. са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и лизингови задължения.

(i) Недеривативни финансови активи – оценяване

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансови активи по амортизирана стойност са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котирувани на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Бележки към финансовия отчет**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(б) Финансови инструменти (продължение)**

Методът на ефективния лихвен процент е метод на изчисление на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределение на прихода/разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления/плащания до нетната преносна стойност на финансовия актив/пасив на база предполагаемия живот на този актив/пасив или ако е подходящо за по-къс период

Дружеството държи търговските си заеми и вземания с цел да събере договорените парични потоци, като ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Парични средства и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци парични средства и парични еквиваленти включват парични средства, набрани като депозит по пул сметката, като Дружеството си запазва правото за използването им при необходимост. В парични средства и парични еквиваленти се включват и банковите овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(ii) Недеривативни финансови пасиви - оценяване

Недеривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

(iii) Дружествен капитал

Дружествените дялове се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

(в) Имоти, машини и съоръжения**(i) Признаване и оценка**

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

Цената включва всички разходи, директно свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планиваната употреба, разходите за извеждането му от експлоатация и възстановяване на терена, както и разходи по заеми, свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи за подмяна на част от актив от имотите, машините и съоръженията, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно Дружеството да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи, предназначени да обслужват активите на ежедневна база, се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
• сгради	30-40 години	30-40 години
• настилки	15 години	15 години
• съоръжения и оборудване	3-30 години	3-30 години
• машини	4-25 години	4-25 години
• леки автомобили	4 години	4 години
• други транспортни средства	8 години	8 години
• стопански инвентар	4-8 години	4-8 години
• компютри	4 години	4 години
• други активи	4-8 години	4-8 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са нематериални) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини и съоръжения (продължение)

(iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

	<u>2021 г.</u>	<u>2020 г.</u>
• софтуер	5-6 години	5-6 години
• лицензи и права на ползване	5 години	5 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности, ако не са несъществени, се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(д) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа на средно претеглената стойност и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние. В случая на произведена продукция и незавършеното производство, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(е) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за живота на всички финансови активи, използвайки опростения подход на МСФО 9. Всички ефекти от начисления на обезценка на вземания се отчитат в печалбите и загубите в „други разходи“.

Дружеството прави анализ за очакваните кредитни загуби за всички свои финансови активи, които не се отчитат през печалбата или загубата. Калкулацията на очакваните кредитни загуби е равна на разликата между оригиналните парични потоци, които са се очаквали от страна на Дружеството на база договореност, спрямо текущите очаквания на Дружеството за бъдещите парични потоци, но дисконтирани с ефективния лихвен процент (ЕЛП).

За финансовите си активи по амортизируема стойност – Дружеството прилага опростения модел, който включва анализ за очакваната кредитна загуба за целия живот на съответния финансов актив.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка. 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, обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник.

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на активите, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и рискът, специфичен за актива или за ОГПП. 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.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка, признати за ОГПП, се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално.

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.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на персонала

(i) *Планове за дефинирани вноски*

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) *Планове с дефинирани доходи*

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане 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 месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към отчетната дата ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 22 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

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) *Доходи при прекратяване*

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Доходи на персонала (продължение)

(iv) *Краткосрочни доходи на наети лица*

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, 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. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(з) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани 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.

(i) *Гаранции*

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) *Съдебни спорове*

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

(и) Приходи

(i) *Приходи от продажба на стоки*

Приходите от продажбата на стоки в хода на нормалната дейност се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи, намалено с върнатите стоки, отстъпки илиrabati. Приходите от продажбата се признават при удовлетворение на задължение за изпълнение по договор в определен момент. При продажбата контролът върху стоката се прехвърля в определен момент във времето, което води до прехвърлянето на контрола към купувача. Ако има променливо възнаграждение - и стойността може да бъде надеждно измерена, тогава то се включва с размера на приходите, когато се признават. Моментът на прехвърлянето на контрола варира според конкретните условия на договора за продажба.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Приходи (продължение)

(i) Приходи от продажба на стоки (продължение)

За по-голямата част от продажбите на стоки от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките на купувача или в склада на Дружеството, но също така се взимат предвид и следните признаци:

- Дружеството има съществуващо право на плащане за стоките;
- Клиентът има законното право на собственост върху стоките или материалите;
- Клиентът носи значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- Клиентът е приел стоките;

(ii) Приходи от услуги

При приходите от услуги изпълнението на задължението за изпълнение се случва в течение на времето чрез измерване на степента на завършеност на услугата. Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната, получена от Дружеството.

(iv) Лизинг

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времеви модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксирани по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Бележки към финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Лизинг (продължение)

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка;
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка);
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на измененния лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира, или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние..

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в политиката „Имоти, машини и съоръжения“.

Бележки към финансовия отчет**4. Значими счетоводни политики (продължение)****(й) Лизинг (продължение)**

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Други разходи за дейността“ в печалбата или загубата (виж бележка 7).

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми и лизингови задължения и разходи в резултат на увеличение на задължения, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизия или потенциално задължение.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(л) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(и) 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 дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение, възникващо от декларирането на дивиденди.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат 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 финансовия отчет

4. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Данък върху печалбата (продължение)

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на 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.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики, когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

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 едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагасма печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

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.

(м) Нормален капацитет на производството

Нормалният производствен капацитет на Дружеството е определен на база преценките и анализите на ръководството за нормално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна. Когато фактически реализираният обем на производството е под определения от Дружеството обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство. През 2021 г. Дружеството е измерило разходи за производство под нормален производствен капацитет в размер на 205 хил. лв. (през 2020 г.: 351 хил. лв.). Сумата на тези разходи не е включена в себестойността на произведената през година продукцията и е призната в „Други разходи за дейността“ като текущ разход за периода, съгласно изискванията на МСС 2 (Бележка 7).

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск

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

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар, на който Дружеството оперира. Приблизително 59% от приходите на Дружеството за 2021 г. са резултат от продажби към десет клиента (2020 г.: 59%). През 2021 г. Дружеството е реализирало приходи от износ на стоки за 96 хил. лева – 0,85% от общите приходи (през 2020 г.: 185 хил. лева - 1,78% от общите приходи). Към датата на финансовия отчет вземанията на Дружеството от чуждестранни клиенти са в размер на 40 хил. лева.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализът на Дружеството включва, но не се ограничава с преглед на публични финансови отчети на клиента, анкетиране на други търговци от бранша относно клиента, и други. Банкова гаранция или одобрен кредитен лимит от застрахователя на групата в размер на 100% от отпуснатия кредит е задължително условие. Тези лимити се преглеждат на годишна база. Клиенти, които не могат да се вметят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск, като не инвестира в банкови депозити.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след предварително одобрение от собственика. Към 31 декември 2021 г. няма предоставени гаранции на трети страни (2020 г.: няма).

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключени договори за следните кредити: а) договор за инвестиционен заем с дружество под общ контрол на стойност 1,000 хил. лева; б) овърдрафт, съгласно Договор за кеш-пулинг с дружество под общ контрол, чийто размер се договаря на ежегодна база. Поради достатъчното разполагаеми собствени средства на Дружеството, не предполагащи използването на овърдрафт по този договор, за 2021 г. няма договорен лимит, който може да се използва, съответно към 31 декември 2021 г. няма усвояване на средства по него.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Лихвен риск

Дружеството няма сключени заеми с фиксирана лихва. Дружеството ползва кредити предимно от трейдър-компанията на групата Винербергер, като по този начин ползва груповите ресурси за управление на лихвения риск. Договорената лихва за България отговаря на пазарните нива в страната.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

В дългосрочен план целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. Целта на Дружеството е да се поддържа възвращаемост на собствения капитал над 5%; през 2020 г. възвращаемостта е 12% (2020 г.: 10%). Средно претегленият лихвен разход върху заемите е 2% (2020 г.: 3%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

В хиляди лева

	2021	2020
Приходи от продажба на собствена продукция	10,682	9,848
Отстъпки при продажба на собствена продукция	(329)	(350)
Приходи от продажба на стоки	895	909
Отстъпки при продажба на стоки	(19)	(32)
Приходи от услуги	5	-
	<u>11,234</u>	<u>10,375</u>

7. Разходи по икономически елементи

В хиляди лева

	2021	2020
Себестойност на продадените стоки	(772)	(715)
Разходи за материали	(4,124)	(3,738)
Разходи за външни услуги	(1,169)	(1,013)
Разходи за персонала (бележка 9)	(1,989)	(1,729)
Разходи за амортизации	(1,584)	(1,555)
Други разходи	(162)	(113)
Изменение на запасите от продукция	265	(27)
	<u>(9,535)</u>	<u>(8,890)</u>

8. Други доходи от дейността, нетно

В хиляди лева

	2021	2020
Наеми	45	55
Излишъци на стоки	17	14
Загуба от продажба на дълготрайни активи	-	-
Други	2	2
	<u>64</u>	<u>71</u>

(i) Други приходи

Включват възстановен акциз за ел. енергия и приходи от вътрешно-групово префактуриране.

(i) Загуба от продажба на дълготрайни активи

В хиляди лева

	2021	2020
Приходи от продажба на дълготрайни активи	-	2
Балансова стойност на продадените активи	-	(2)
	<u>-</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет

9. Разходи за персонала

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Заплати и възнаграждения	(1,711)	(1,480)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(278)	(249)
	<u>(1,989)</u>	<u>(1,729)</u>

Средно-списъчният брой на персонала през 2021 г. възлиза на 48 лица (2020 г.: 48 лица).

10. Финансови разходи

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за лихви	(41)	(69)
Разходи за лихви по лизингови договори	(1)	(2)
Нетна загуба от промяна на валутните курсове	-	-
	<u>(42)</u>	<u>(71)</u>

11. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
<i>Текущ данък</i>		
Данък за текущата година	(210)	(143)
	<u>(210)</u>	<u>(143)</u>
<i>Отсрочен данък</i>		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	31	(6)
	<u>31</u>	<u>(6)</u>
Общо разходи за данъци, признати в печалби и загуби	<u>(179)</u>	<u>(149)</u>

Обяснение на ефективната данъчна ставка

<i>В хиляди лева</i>	2021	2021	2020	2020
	%		%	
Печалба преди данъци		1,721		1,485
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	(10%)	(172)	(10%)	(149)
Непризнати разходи за данъчни цели	(0.41%)	(7)	-	-
	<u>(10.41 %)</u>	<u>(179)</u>	<u>(10 %)</u>	<u>(149)</u>

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат 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.

Отворените периоди за проверки на ДДС и по Закона за корпоративно подоходно облагане са тези, започващи след 31.12.2016 г.

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини и съоръжения

<i>В хиляди лева</i>	Земя и сгради	Съоръ- жения и машини	Стопански инвентар	В процес на придобиване	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 1 януари 2020	8,914	12,003	424	302	21,643
Придобити активи	8	626	26	12	672
Отписани активи	(4)	(190)	(9)	-	(203)
Баланс към 31 декември 2020	8,918	12,439	441	314	22,112
Баланс към 1 януари 2021	8,918	12,439	441	314	22,112
Придобити активи	21	1,575	22	(271)	1,347
Отписани активи	(13)	(457)	(307)	-	(777)
Баланс към 31 декември 2021	8,926	13,557	156	43	22,682
Амортизация и загуби от обезценка					
Баланс към 1 януари 2020	(3,191)	(8,481)	(359)	-	(12,031)
Амортизация за годината	(318)	(1,036)	(27)	-	(1,381)
Амортизация на отписаните активи	4	190	7	-	201
Баланс към 31 декември 2020	(3,505)	(9,327)	(379)	-	(13,211)
Баланс към 1 януари 2021	(3,505)	(9,327)	(379)	-	(13,211)
Амортизация за годината	(322)	(1,061)	(29)	-	(1,412)
Амортизация на отписаните активи	13	457	307	-	777
Баланс към 31 декември 2021	(3,814)	(9,931)	(101)	-	(13,846)
Балансова стойност					
Към 1 януари 2020	5,723	3,522	65	302	9,612
Към 31 декември 2020	5,413	3,112	62	314	8,901
Към 1 януари 2021	5,413	3,112	62	314	8,901
Към 31 декември 2021	5,112	3,626	55	43	8,836

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Придобити активи

Значимите активи, придобити през 2020 и 2021 г. са производствени съоръжения, машини и оборудване (вкл. техническо оборудване и стопански инвентар).

Имоти, машини и съоръжения в процес на придобиване

Активите в процес на придобиване към 31 декември 2021 г. представляват производствено оборудване.

Заложени активи

Дружеството няма заложени активи в полза на трети лица към 31 декември 2021 г.

Разпределение на разходите за амортизации за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Себестойност на продажбите	(1,175)	(1,080)
Разходи по продажбите	(28)	(22)
Административни разходи	(4)	(4)
Разходи за неизползван производствен капацитет	(205)	(275)
	<u>(1,412)</u>	<u>(1,381)</u>

Бележки към финансовия отчет

13. Активи с право на ползване

Дружеството има няколко лизингови договора, по силата на които придобива право на ползване на леки автомобили и мотокари, включени съответно в категориите транспортните средства и съоръжения, машини и оборудване.

<i>В хиляди лева</i>	Съоръжения, машини и оборудване	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2020	236	300	536
Придобити активи	-	1	1
Баланс към 31 декември 2020	236	301	537
Баланс към 1 януари 2021	236	301	537
Придобити активи	60	79	139
Отписани активи	-	(46)	(46)
Баланс към 31 декември 2021	296	334	630
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2020	(88)	(84)	(172)
Амортизация за годината	(88)	(85)	(173)
Баланс към 31 декември 2020	(176)	(169)	(345)
Баланс към 1 януари 2021	(176)	(169)	(345)
Амортизация за годината	(90)	(81)	(171)
Амортизация на отписаните активи	-	32	32
Баланс към 31 декември 2021	(266)	(218)	(484)
Балансова стойност			
Към 1 декември 2020	148	216	364
Към 31 декември 2020	60	132	192
Към 1 декември 2021	60	132	192
Към 31 декември 2021	30	116	146

Суми, признати в печалбата и загубата

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	(171)	(173)
Разходи за лихви по лизингови задължения	(1)	(2)
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	-	-
Разходи, свързани с лизингови договори, активите по които са с ниска стойност	(2)	-

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори възлиза на 187 хил. лева. (2020 г.: 175 хил. лева).

Бележки към финансовия отчет

Разпределение на разходите за амортизации за периода*В хиляди лева*

	2021	2020
Себестойност на продажбите	(59)	(54)
Разходи по продажбите	(106)	(106)
Административни разходи	(6)	(13)
	<u>(171)</u>	<u>(173)</u>

14. Нематериални активи*В хиляди лева*

	Софтуер в употреба	Други нематериални активи	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2020	139	3	142
Придобити активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2020	<u>139</u>	<u>3</u>	<u>142</u>
Баланс към 1 януари 2021	139	3	142
Придобити активи	10	-	10
Отписани активи	(1)	-	(1)
Баланс към 31 декември 2021	<u>148</u>	<u>3</u>	<u>151</u>
Амортизация и загуби от обезценка			
Баланс към 1 януари 2020	(139)	(1)	(140)
Амортизация за годината	-	(1)	(1)
Баланс към 31 декември 2020	<u>(139)</u>	<u>(2)</u>	<u>(141)</u>
Баланс към 1 януари 2021	(139)	(2)	(141)
Амортизация за годината	-	(1)	(1)
Амортизация на отписаните активи	1	-	1
Баланс към 31 декември 2021	<u>(138)</u>	<u>(3)</u>	<u>(141)</u>
Балансова стойност			
Към 1 януари 2020	-	2	2
Към 31 декември 2020	-	1	1
Към 1 януари 2021	-	1	1
Към 31 декември 2021	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>

Разпределение на разходите за амортизации за периода*В хиляди лева*

	2021	2020
Себестойност на продажбите	(1)	(1)
Разходи по продажбите	-	-
Административни разходи	-	-
	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>

Бележки към финансовия отчет

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Доходи на персонала	19	18	-	-	19	18
Разходи при пенсиониране	8	11	-	(1)	8	10
Имоти, машини и съоръжения	12	-	-	(18)	12	(18)
Други начисления	11	12	-	-	11	12
Данъчни активи/(пасиви)	50	41	-	(19)	50	22
Нетиране на отсрочените данъци	-	(18)	-	18	-	-
Нетни данъчни активи	50	23	-	(1)	50	22

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Признати в:			
	Отчет за финансовото състояние 1.1.2020	Печалби и загуби	Друг доход	Отчет за финансовото състояние 31.12.2020
Доходи на персонала	21	(3)	-	18
Разходи при пенсиониране	8	3	(1)	10
Имоти, машини и съоръжения	(9)	(9)	-	(18)
Други начисления	9	3	-	12
	29	(6)	(1)	22

Бележки към финансовия отчет

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

В хиляди лева	Признати в:		
	Отчет за финансовото състояние	Печалби и загуби	Друг всеобхватен доход
	1.1.2021		31.12.2021
Доходи на персонала	18	1	-
Разходи при пенсиониране	10	(2)	-
Имоти, машини и съоръжения	(18)	30	-
Други начисления	12	(1)	-
	22	28	-
			50

16. Материални запаси

В хиляди лева	31 декември 2021	31 декември 2020
Стоки	507	643
Продукция	1,507	1,242
Материали	533	581
	2,547	2,466

Материалните запаси са представени по балансова себестойност, нетно с начислена обезценка в размер на 50 хил. лева за 2021 г. (2020 г.: 72 хил. лева)

17. Търговски и други вземания

В хиляди лева	Бележка	31 декември 2021	31 декември 2020
Търговски вземания от свързани лица	26,28	40	9
Търговски вземания от трети лица	26	253	33
Доставчици по аванси		6	13
Други вземания		15	14
Активи, подлежащи на възстановяване съгласно договори с клиенти		174	146
		488	215

Активите, подлежащи на възстановяване, съгласно договори с клиенти включват палети за многократна употреба (транспортна опаковка), продадени с опция за възстановяване. Оценката на активите е направена на база на историческа информация за възползването от опцията, с която Дружеството разполага и съобразно времевото ограничение на възможността за връщане, включено в договорите с клиенти.

Вземанията от свързани предприятия са за доставка на стоки и услуги, както е посочено в детайли в бележка 28.

Бележки към финансовия отчет

18. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	31 декември 2021	31 декември 2020
Застраховки	5	8
Други	8	6
	<u>13</u>	<u>14</u>

19. Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева

	Бележка	31 декември 2021	31 декември 2020
Парични средства в разплащателни сметки	26	8	39
Парични средства в брой		2	5
Депозити	26	<u>3,558</u>	<u>4,394</u>
Парични средства и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци		<u>3,568</u>	<u>4,438</u>

Дружеството участва в системата на групата Винербергер за общо управление на паричните средства (кеш-пулинг), съгласно която ежеседмично депозира свободните си парични средства на разположение на групата, като същевременно запазва правото си за използването им при необходимост.

Кеш-пулинг системата се администрира от банкова институция. Средствата, набрани като депозит по пул-сметката, се използват за:

- ✓ безналично погасяване (нетирание) на вземания и задължения от и към вътрешно групови дружества участници в системата (с изключение на български дружества). Процедурата по нетирание е по инициатива на задълженото лице и се извършва веднъж месечно.
- ✓ възстановяване на парични средства по разплащателната сметка на Дружеството, в случай на ползван банков овърдрафт за посрещане на текущи разходи.

Към 31 декември 2021 г. депозитът е в размер на 3,558 хил. лева (към 31 декември 2020 г.: 4,394 хил. лева).

20. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

Към 31 декември 2021 г. капиталът на Дружеството се състои от един дял на стойност 11,500 хил. лева. През отчетната година няма промяна в структурата и размера на капитала.

Надрупани печалби/загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор. През 2021 г. по решение на едноличния собственик на капитала е разпределен дивидент в размер на 1,300 хил. лева (2020 г.: 850 хил. лева).

Бележки към финансовия отчет

21. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	Бележка	31 декември 2021	31 декември 2020
Задължения към свързани лица	26,28	(116)	(23)
Задължения към доставчици	26	(313)	(446)
Пасиви по договори		(101)	(89)
Задължения за заплати към персонала		(170)	(30)
Задължения за провизия за бонуси на персонала		(67)	(156)
Задължения към бюджета		(108)	(65)
Задължения по договори за лизинг	25, 26	(66)	(143)
Други задължения		(85)	(29)
Задължения за възстановяване, по договори с клиенти		(220)	(150)
		<u>(1,246)</u>	<u>(1,131)</u>

Задълженията към свързани предприятия са за доставки на стоки и услуги, както е посочено в детайли в бележка 28.

Текущите задължения към бюджета са за данък върху добавената стойност по справка декларация за месец декември, данък при източника за четвърто тримесечие на годината, данък и осигуровки за месец декември и данък върху разходите за 2021 г.

Задълженията за възстановяване по договори с клиента включват поети ангажименти за обратно изкупуване на палети за многократна употреба (транспортна опаковка), продадени с опция за възстановяване. Оценката на задължението е направена на база на историческа информация за възползването от опцията, с която Дружеството разполага и съобразно времевото ограничение на възможността за връщане, включено в договорите с клиенти.

22. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2021 г. възлиза на 83 хил. лева (2020 г.: 97 хил. лева). Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2021 се основават на актюерски доклад, при който са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 0,75%;
- Очаквано увеличение на заплатите: 2% годишно;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетения при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние

<i>В хиляди лева</i>	2021	2020
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	97	86
Разходи, признати в печалби и загуби	(14)	11
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>83</u>	<u>97</u>
<i>В хиляди лева</i>		
Нетекущи задължения	83	97
Текущи задължения	-	-
	<u>83</u>	<u>97</u>

Бележки към финансовия отчет

23. Провизии

В хиляди лева

	Провизии за гаранция	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2020	20	14	34
Провизии, направени през периода	-	3	3
Провизии, използвани през периода	-	-	-
Баланс на 31 декември 2020	20	17	37
Текуща част	-	17	17
Нетекуща част	20	-	20
	20	17	37
Баланс на 1 януари 2021	20	17	37
Провизии, направени през периода	19	-	19
Провизии, използвани през периода	-	(3)	(3)
Баланс на 31 декември 2021	39	14	53
Текуща част	-	14	14
Нетекуща част	39	-	39
	39	14	53

Сумата на текущите провизии се състои от провизия за очаквани плащания за палети, изчислена на база оценка на количество палети, подлежащи на връщане от клиенти и провизия за очаквани разходи по отстраняване на отпадъчни материали от открития склад на завода.

Сумата на нетекущите провизии включва поети гаранции за продадена продукция. Провизията се очаква да се реализира по-късно от следващите 12 месеца.

Бележки към финансовия отчет

24. Заеми и кредити

Тази бележка представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 26 *Финансови инструменти*.

В хиляди лева	31 декември 2021	31 декември 2020
Дългосрочни задължения		
Дългосрочни заеми от свързани лица	-	(1,000)
	-	(1,000)
Текущи задължения		
Заеми от свързани лица	(1,000)	(1,000)
	(1,000)	(1,000)
	(1,000)	(2,000)

Необезпечени кредити от свързани лица

Инвестиционен кредит от дружество под общ контрол на крайната компания-майка с договорен лихвен процент – 3 мес. EURIBOR + надбавка. Към 31 декември 2021 г. общото задължение по кредита е в размер на 1,000 хил. лева, от които са текущо задължение. Погасителния план на заема предвижда плащане на главницата на равни годишни вноски в размер на 1,000 хил. лева до пълното му погасяване през 2022 г.

Условия и график за изплащане

В хиляди лева	Валута	Номинална лихва 3 мес.	Платим до	31 декември 2021		31 декември 2020	
				Номинал	Балансова стойност	Номинал	Балансова стойност
Кредит 1 от свързано лице	Лева	EURIBOR + надбавка	2022	(1,000)	(1,000)	(2,000)	(2,000)
				(1,000)	(1,000)	(2,000)	(2,000)

Равнение на движението на пасивите, произтичащи от финансова дейност

Таблицата по-долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност, са тези, за които паричните потоци са, или бъдещите парични потоци ще бъдат, класифицирани в отчета за паричните потоци на Дружеството като парични потоци от финансова дейност.

Бележки към финансовия отчет

24. Заеми и кредити (продължение)

В хиляди лева	1 януари	Промена в паричните		31 декември
	2020	потоци от финансова дейност	Други промени*	2020
Заеми и кредити	3,001	(1,069)	68	2,000
Задължения по договори за лизинг	366	(175)	3	194
	3,367	(1,244)	71	2,194

В хиляди лева	1 януари	Промена в паричните		31 декември
	2021	потоци от финансова дейност	Други промени*	2021
Заеми и кредити	2,000	(1,040)	40	1,000
Задължения по договори за лизинг	194	(48)	1	147
	2,194	(1,088)	41	1,147

* "Други промени" включват начисления по лихви и нови задължения по договори за лизинг, възникнали през отчетния период

25. Задължения по договори за лизинг

Включените в отчета за финансовото състояние задължения по лизингови договори са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва.

В хиляди лева	31 декември 2021	31 декември 2020
Текущи	(66)	(143)
Нетекущи	(81)	(51)
	(147)	(194)

През 2021 г. Дружеството е признало разход за лихви по договори за лизинг в размер на 1 хил. лева. Очакваните бъдещи разходи за лихви по действащите договори за лизинг възлизат на 2 хил. лева. Договорените плащания на главници и лихви по договорите са представени в бележка 26 Финансови инструменти.

Матуритетна структура

В хиляди лева	31 декември 2021	31 декември 2020
Година 1	(66)	(143)
Година 2	(32)	(46)
Година 3	(21)	(5)
Година 4	(21)	-
Година 5	(7)	-
Над 5 години	-	-
	(147)	(194)

Дружеството не е изправено пред съществен лихвен и валутен риск по лихвоносните си задължения за лизинг.

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към отчетната дата е:

В хиляди лева		31 декември 2021	31 декември 2020
Търговски и други вземания	17	293	42
Парични средства и парични еквиваленти	19	3,568	4,438
		<u>3,861</u>	<u>4,480</u>

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските вземания на Дружеството към датата на отчета е:

В хиляди лева	2021 Брутна сума	2021 Обезценка	2020 Брутна сума	2020 Обезценка
С ненастъпил падеж	292	-	42	-
Просрочени до 60 дни	-	-	-	-
Просрочени над 60 дни	1	-	-	-
	<u>293</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>-</u>

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефектът от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2021 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Необезпечени заеми от свързани лица	(1,000)	(1,013)	(9)	(1,004)	-	-	-
Задължения за лизинг	(147)	(149)	(34)	(33)	(33)	(49)	-
Търговски и други задължения	(429)	(429)	(429)	-	-	-	-
	<u>(1,576)</u>	<u>(1,591)</u>	<u>(472)</u>	<u>(1,037)</u>	<u>(33)</u>	<u>(49)</u>	<u>-</u>

31 декември 2020 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Необезпечени заеми от свързани лица	(2,000)	(2,095)	(35)	(1,034)	(1,026)	-	-
Задължения за лизинг	(194)	(195)	(72)	(72)	(46)	(5)	-
Търговски и други задължения	(469)	(469)	(469)	-	-	-	-
	<u>(2,663)</u>	<u>(2,759)</u>	<u>(576)</u>	<u>(1,106)</u>	<u>(1,072)</u>	<u>(5)</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на Дружеството към валутен риск е незначителен тъй като 99.15% от продажбите за 2021 г. са реализирани на местния пазар в български лева (2020 г.: 98.22%).

По-голямата част от вноса на активи (стоки, материали, машини и съоръжения) през 2020 и 2021 г. е осъществен в евро. През 2021 г. Дружеството е извършило внос на стоки от Румъния на обща стойност 15 хил. леи, с равностойност 6 хил. лева (2020 г.: 5 хил. леи, с равностойност 2 хил. лева) и от Унгария на обща стойност 3,342 хил. унгарски форинти с равностойност 18 хил. лева (2020 г.: 1,602 хил. унгарски форинти с равностойност 9 хил. лева). Дружеството не е използвало инструменти за хеджиране на валутния риск.

Заемите, когато са деноминирани в чуждестранна валута са отпуснати в евро. Заемът от дружеството под общ контрол на компанията майка е отпуснат в български лева.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

В следващата таблица се включва отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2021	31 декември 2020
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	8	39
Финансови пасиви	(147)	(194)
	<u>(139)</u>	<u>(155)</u>
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови активи	3,558	4,394
Финансови пасиви	(1,000)	(2,000)
	<u>2,558</u>	<u>2,394</u>

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала печалбите и загубите.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна от 25 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска, че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2020 г.

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева

	Печалби и загуби		Собствен капитал	
	0.25% увеличение	0.25% намаление	0.25% увеличение	0.25% Намаление
31 декември 2021 г.				
Инструменти с плаваща лихва	2,558	2,558	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	6	(6)	-	-
31 декември 2020 г.				
Инструменти с плаваща лихва	2,394	2,394	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	6	(6)	-	-

Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2021 г. Посочената по-долу информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването. Краткосрочните финансови инструменти са по балансова стойност доколкото Ръководството счита, че балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

Бележки към финансовия отчет

26. Финансови инструменти (продължение)

Таблицата показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и финансовите пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближение на справедливата стойност.

31 декември 2021

31 декември 2021		Балансова стойност			Справедлива стойност				
В хил. лева	Бел.	Засми и	Други	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо	
		вземания	фин-ви пасиви						
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност									
Търговски вземания	17	293	-	293	-	-	-	-	
Парични средства и парични еквиваленти	19	3,566	-	3,566	-	-	-	-	
		3,859	-	3,859	-	-	-	-	
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност									
Необезпечени засми от свързани лица	24	-	(1,000)	(1,000)	-	-	(1,000)	(1,000)	
Задължения по договори за лизинг	25	-	(147)	(147)	-	-	-	-	
Търговски и други задължения	21	-	(429)	(429)	-	-	-	-	
		-	(1,576)	(1,576)	-	-	(1,000)	(1,000)	

31 декември 2020

31 декември 2020		Балансова стойност			Справедлива стойност			
В хил. лева	Бел.	Засми и	Други	Общо	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Общо
		вземания	фин-ви пасиви					
Финансови активи, които не се оценяват по справедлива стойност								
Търговски вземания	17	42	-	42	-	-	-	-
Парични средства и парични еквиваленти	19	4,433	-	4,433	-	-	-	-
		4,475	-	4,475	-	-	-	-
Финансови пасиви, които не се оценяват по справедлива стойност								
Необезпечени засми от свързани лица	24	-	(2,000)	(2,000)	-	-	(2,000)	(2,000)
Задължения по договори за лизинг	25	-	(194)	(194)	-	-	-	-
Търговски и други задължения	21	-	(469)	(469)	-	-	-	-
		-	(2,663)	(2,663)	-	-	(2,000)	(2,000)

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливи стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

През отчетния период Дружеството не е извършило прехвърляне на финансови инструменти между отделните нива на йерархията на справедливите стойности.

Бележки към финансовия отчет

27. Ангажименти за придобиване на имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2021 г. Дружеството има поети ангажименти за доставка на машини и оборудване в размер на 769 хил. лева (2020 г.: 634 хил. лева).

28. Свързани лица**Идентифициране на свързаните лица**

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Винербергер, а именно:

Земелрок Интернешънъл ГмбХ, Австрия	Компания – майка
Земелрок Баушофиндустри ГмбХ, Австрия	Под общ контрол на компанията майка
Земелрок Щайн Унд Дизайн Длазби С.Р.О., Словакия	Под общ контрол на компанията майка
Земелрок Щайн Унд Дизайн Длазби А.С., Чехия	Под общ контрол на компанията майка
Земелрок Щайн Унд Дизайн С.Р.Л., Румъния	Под общ контрол на компанията майка
Земелрок Щайн Унд Дизайн Бурколатко, Унгария	Под общ контрол на компанията майка
Земелрок Щайн Унд Дизайн д.о.о, Хърватия	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер АГ, Австрия	Собственик на компанията - майка
Винербергер Финанц Сървис ГмбХ, Австрия	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер Австрия ГмбХ, Австрия	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер ГмбХ, Германия	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер Б.В., Холандия	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер Системе Де Карамизи СРЛ, Румъния	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер зРт, Унгария	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер еврострой, спол. С.Р.О., Чехия	Под общ контрол на крайната компания майка
Винербергер ЕООД, България	Под общ контрол на крайната компания майка
Пайплайф България ЕООД, България	Под общ контрол на крайната компания майка
Успех АД, България	Под общ контрол на крайната компания майка

Транзакции с ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала (виж бележка 9) е в размер на 197 хил. лева (2020 г.: 318 лева).

Транзакции с други свързани лица

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите с предприятията под общ контрол на групата Винербергер през 2021 г., са както следва:

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица (продължение)

Свързано лице	2021	2021	31 декември 2021	31 декември 2021
	Продажби В хил. лева	Покупки В хил. лева	Вземания В хил. лева	Задължения В хил. лева
<u>Покупка и продажба на материали, стоки и продукция</u>				
Дружества под общ контрол на компанията майка	87	206	4	-
<u>Покупка и продажба на услуги</u>				
Компания-майка	-	114	-	8
Крайна компания майка	-	310	-	7
Дружества под общ контрол на компанията майка	46	208	36	84
	<u>133</u>	<u>838</u>	<u>40</u>	<u>99</u>

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите с предприятия под общ контрол на групата Винербергер през 2020 г., са както следва:

Свързано лице	2020	2020	31 декември 2020	31 декември 2020
	Продажби В хил. лева	Покупки В хил. лева	Вземания В хил. лева	Задължения В хил. лева
<u>Покупка и продажба на материали, стоки и продукция</u>				
Дружества под общ контрол на компанията майка	13	219	-	-
<u>Покупка и продажба на услуги</u>				
Компания-майка	-	344	-	15
Крайна компания майка	-	123	4	-
Дружества под общ контрол на компанията майка	54	97	5	8
	<u>67</u>	<u>783</u>	<u>9</u>	<u>23</u>

Дружеството също така участва в системата на групата Винербергер за общо управление на паричните средства (кеш-пулинг). Към 31 декември 2021 г. депозирани средства при дружества под общ контрол на компанията-майка са в размер на 3,558 хил. лева. Към 31 декември 2020 г. депозитът е в размер на 4,394 хил. лева.

Бележки към финансовия отчет

28. Свързани лица (продължение)

През 2021 г. Дружеството е признало разход за лихви по инвестиционен кредит от дружество под общ контрол на крайната компания-майка в размер на 40 хил. лева (през 2020 г.: 68 хил. лева). През отчетния период е изплатена главница по инвестиционния заем в размер на 1,000 хил. лева (през 2020 г.: 1,000 хил. лева). Салдото на получения инвестиционен заем е оповестено в бележка 24.

Стандартният срок за плащане на вземания и задължения от/към свързани лица е 30 дни.

Няма просрочени вземания, както и обезценени вземания от свързани лица, към 31.12.2020 г. и 31.12.2021 г.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени.

29. Събития след отчетната дата

Продължаващият военен конфликт в Украйна и свързаните с него санкции срещу Руската Федерация, може да имат въздействие върху европейските икономики и в световен мащаб. Дружеството няма значителна пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус. Въздействието върху общата икономическа ситуация, обаче може да изисква преразглеждане на някои допускания и преценки. На този етап ръководството не е в състояние надеждно да оцени непрякото въздействие върху определени активи и пасиви през 2022 г., тъй като събитията се развиват ежедневно.

По-дългосрочното въздействие може да засегне търговските обороти, паричните потоци и рентабилността. Независимо от това към датата на този финансов отчет Дружеството продължава да изпълнява задълженията си навреме и поради това продължава да прилага принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет.

След датата на отчета за финансовото състояние и до датата на одобрение за издаване на този финансов отчет не са възникнали коригиращи събития или такива, изискващи разширено оповестяване.