„ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ" ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страници
Доклад на независимия одитор	
Обща информация	1
Доклад за дейността	2-3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7
Приложения към годишния финансов отчет	8-33

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Шишеджам България" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Шишеджам България" ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Шишеджам България" ЕООД към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и Кодекса на СМСЕС.

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, 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:

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз 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.

Анна Ботева

Регистриран одитор, отговорен за одита

25 септември 2025 г.

Павел Пирински

Управител

„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

Одиторско дружество №085

бул. "Мария Луиза" № 9-11

гр. София, България

„ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Управител
Ростислав Димитров

Седалище и адрес на управление
гр. Варна
ул. „Братя Миладинови“ № 27, ап.14

Регистър и регистрационен номер
ЕИК 103174612

Одитор
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД
бул.МАРИЯ ЛУИЗА № 9-11
София

Ръководството представя своя доклад за дейността и финансов отчет към 31 декември 2024 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Основната дейност на „Шишеджам България" ЕООД е покупко-продажба на калцинирана сода, производство на „Солвей Соди" АД -- гр. Девня.

Дружеството е регистрирано през 1998 г. с ЕИК 103174612 с основен предмет на дейност търговия на едро с калцинирана сода. Държавите, за които Дружеството доставя калцинирана сода и сода бикарбонат са България, Румъния, Гърция, Италия и др.

Структура на основния капитал
Дружеството е с основен капитал 5,000 лева, изцяло записани от едноличния собственик на капитала Шишеджам Инвестмънт Б.В., част от Шишеджам Груп, Турция.

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лева всеки. Едноличен собственик на капитала е Шишеджам Инвестмънт Б.В. със седалище Холандия.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е: търговска дейност в и извън България; посредничество, комисионерство, търговско представителство; организиране, създаване и експлоатация на туристически, промишлени и търговски представителства; други дейности и услуги, незабранени от закона.

За отчетния период 2024 г. основните приходи са реализирани от търговска дейност – продажба на едро на калцинирана сода. За доставките си в рамките на България, както и до Румъния дружеството има сключен договор за транспортни услуги с „Строй Спед" ООД.

Ковид-19 пандемията е оказала негативно влияние върху дейността на Дружеството. Въпреки това, през 2024 година Дружеството е реализирало значителни продажби. Дружеството не е получило държавни помощи във връзка с пандемията през 2024 г.

Резултати за текущия период
През 2024 г . дружеството реализира нетна печалба в размер на 34,988 хил. лв. (2023 г.: 6.453 хил. лв.).

Инвестиции и дивиденти
Към 31 декември 2024 г. Шишеджам България ЕООД няма участия в други дружества. Дружеството не разпределяло дивиденти през 2023 г.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност
През 2024 година Дружеството няма извършени действия в областта на научноизследователската и развойна дейност.

Наличие на клонове на дружеството
Дружеството няма клонове.

Финансови инструменти и финансови рискове
Дейността на Дружеството го излага на редица рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като изцяло е изплатило заема, предоставен от крайната компания-майка през годината.

Финансови инструменти и финансови рискове (продължение)

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро и щатски долари. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството.

Използваните от предприятието финансови инструменти, както и целите и политиката за управление на финансовия риск и експозицията към различните видове рискове, са посочени в Приложения 15 и 16 на приложения финансов отчет.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития след 31 декември 2024 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Към 31 декември 2024 година, както и към датата на одобрение на настоящия финансов отчет, съгласно действащия Търговски закон в България, Шишеджам България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и се представлява и управлява от управителя Ростислав Маринов Димитров.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

През 2025 година Дружеството планира да продължи да развива дейността си, свързана с покупка и продажба на калцирана сода.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2024 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА
ŞIŞECAM BULGARIA LTD VARNA

Ростислав Маринов Димитров
Управител
Шишеджам България ЕООД
гр. Варна
15 септември 2025 г.

„ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

	Приложения	2024 г.	2023 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от продажби	5.1	130,066	138,832
Себестойност на продажбите	5.3	(87,344)	(128,898)
Брутна печалба		**42,722**	**9,934**
Административни разходи	5.4	(874)	(600)
Разходи за продажба	5.5	(3,307)	(2,016)
Оперативна печалба		**38,541**	**7,318**
Финансови приходи	5.7	509	90
Финансови разходи	5.6	(174)	(238)
Финансови разходи, нетно		**335**	**(148)**
Печалба преди данъци		**38,876**	**7,170**
Разход за данък върху доходите	6	(3,888)	(717)
Печалба за годината		**34,988**	**6,453**
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци		-	-
Печалба за годината		**34,988**	**6,453**

Този финансов отчет е одобрен на 15 септември 2025 г. и подписан от:

ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА SISECAM BULGARIA LTD VARNA

Ростислав Марийов Димитров
Управител

МАРК ВАРНА ЕООД

Марк ЕООД
Веселина Иванова - Управител
Съставител

Анна Ботева
Регистриран одитор,
отговорен за одита
25 -09- 2025

Павел Пирински
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество № 085
25 -09- 2025

„ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

	Приложения	2024	2023
		хил. лв.	*хил. лв.*
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	1	2
		1	**2**
Краткотрайни активи			
Търговски и други вземания	8	11,649	9,863
Вземания от свързани лица	12	12,796	18,929
Вземания по корпоративен данък		-	-
Парични средства и парични еквиваленти	9	63,560	21,259
		88,005	**50,051**
ОБЩО АКТИВИ		**88,006**	**50,053**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	5	5
Неразпределена печалба		54,803	19,815
Общо собствен капитал		**54,808**	**19,820**
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	11	6,178	404
Задължение за корпоративен данък		3,678	67
Задължения към свързани лица	12	23,342	29,762
Общо пасиви		**33,198**	**30,233**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**88,006**	**50,053**

Този финансов отчет е одобрен на 15 септември 2025 г. и подписан от:

ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА ŞIŞECAM BULGARIA LTD VARNA

Ростислав Маринов Димитров
Управител

„МАРК" ★ ВАРНА ★ ООД

Марк ЕООД
Веселина Иванова - Управител
Съставител

Анна Ботева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

25 -09- 2025

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество № 085

25 -09- 2025

Приложенията от страница 8 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

„ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

	Основен капитал (Прил. 10)	Неразпределена печалба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2023 г.	**5**	**13,362**	**13,367**
Печалба за годината	-	6.453	6,453
Общо всеобхватен доход	-	6,453	6,453
На 31 декември 2023 г.	**5**	**19,815**	**19,820**
На 1 януари 2024 г.	**5**	**19,815**	**19,820**
Печалба за годината	-	34,988	34,988
Общо всеобхватен доход	-	34,988	34,988
На 31 декември 2024 г.	**5**	**54,803**	**54,808**

Този финансов отчет е одобрен на 15 септември 2025 г. и подписан от:

ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА
ŞIŞECAM BULGARIA LTD VARNA

Ростислав Мариинов Димитров
Управител

МАРК ВАРНА ЕООД

Марк ЕООД
Веселина Иванова - Управител
Съставител

Анна Ботева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

25 -09- 2025

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество № 085

25 -09- 2025

	Приложения	2024	2023
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Плащания от клиенти		146,452	144,723
Плащания към доставчици		(115,922)	(146,027)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(195)	(189)
Възстановен ДДС		12,006	12,134
Платен корпоративен данък		(355)	(4)
Други плащания и постъпления, нетно		315	(144)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**42,301**	**10,493**
Нетно увеличение на паричните средства и парични еквиваленти		**42,301**	**10,493**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		**21,259**	**10,766**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	**63,560**	**21,259**

Този финансов отчет е одобрен на 15 септември 2025 г. и подписан от:

ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ ЕООД ВАРНА
ŞIŞECAM BULGARIA LTD VARNA

Ростислав Маринов Димитров
Управител

„МАРК“ ВАРНА ЕООД

Марк ЕООД
Веселина Иванова - Управител
Съставител

Анна Ботева
Регистриран одитор,
отговорен за одита

25 -09- 2025

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
Одиторско дружество № 085

25 -09- 2025

Приложенията от страница 8 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Обща информация

ШИШЕДЖАМ БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър на юридическите лица с ЕИК 103174612, със седалище гр. Варна, област Варна, България и адрес на управление ул. „Братя Миладинови“ № 27, ап. 14. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва търговия на едро с химически продукти.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството е собственост на:
- Шишеджам инвестмънт Б.В. – 100%

Дружеството принадлежи към групата на холдинговата компания Туркие Шише ве Джам Фабрикаларъ А.Ш., регистрирана в Истанбул, Турция и търгувана на Борса Истанбул А.Ш.(“BIST”). Туркие Шише ве Джам Фабрикаларъ А.Ш. е дъщерно дружество на Туркие Иш Банкасъ А.Ш., Истанбул, Турция, която е краен собственик на капитала („крайна компания – майка“) на Дружеството и също е търгувана на Борса Истанбул А.Ш.(“BIST”).

Ръководството на Дружеството включва неговия Управител. Лицата, натоварени с общо управление са представени от Управителя на Дружеството.

2. Съществена информация за счетоводната политика

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

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

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС”). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС” по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Принцип на действащото предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от икономическа среда, в която то осъществява дейността си.

Ръководството е достигнало до заключението, че не е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, и съответно, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

(i) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2024 г.:

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи** (издаден на 23 януари 2020 г.)
- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи – отлагане на датата на влизане в сила** (издаден на 15 юли 2020 г.)
- **Нетекущи пасиви с договорни клаузи** (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 7 „Отчет на паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване - Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(ii) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2024 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутиране (издадени на 15 август 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(iii) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 - Класификация и оценяване на Финансовите Инструменти (издадени на 30 май 2024 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.)

Годишни подобрения на МСФО, изменения в МСФО 1, МСФО 7, МСФО 10, МСФО 16 и МСС 7 (издадени през юли 2024 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.)

Изменения на МСФО 9 и МСФО 7 – Договори, позоваващи се на зависима от природата електроенергия (издадени на 18 декември 2024 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2026 г.)

МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети (издаден на 9 април 2024 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.)

МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания (издаден на 9 май 2024 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2027 г.)

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Приходи от договори с клиенти

Дейността на Дружеството е свързана с предоставянето на стоки, свързани с търговия на едро с химически продукти. Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките бъде прехвърлен към клиента, срещу сума, която отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи. Дружеството контролира стоките преди да ги прехвърли към клиента.

Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават в определен момент във времето, когато контролът върху актива бъде прехвърлен към клиента, което обикновено е при доставката на стоките. Моментът на доставка на стоките зависи от договорените условия на доставка, които обичайно са CIF (след транспорт и застраховка), FOB (при натоварване на стоката на кораб) и FCA (доставка до уговорено място). Нормалният кредитен срок е от 60 до 90 дни от доставката.

Дружеството преценява дали в договора са налице други обещания, които представляват отделни задължения за изпълнение, към които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката. При определянето на цената на сделката за продажба на стоките Дружеството преценява ефектите от променливото възнаграждение, съществуването на съществени компоненти на финансиране и възнаграждение, дължимо към клиента (ако има такова). През 2023 г. договорите с клиенти на Дружеството не съдържат подобни клаузи.

В допълнение, Дружеството предоставя транспортни услуги на стоки. То отчита транспортните услуги и продажбата на стоките като едно задължение за изпълнение по договорите си с клиенти, тъй като транспортните услуги се продават в пакет заедно с продажбата на стоките. Дружеството е определило, че продажбата на стоките и транспортните услуги не могат да бъдат отделени. Дружеството също така е определило, че обещанията за прехвърляне на стоките и предоставяне на транспортните услуги не са отделени в контекста на договора. В допълнение, стоките и транспортните услуги са силно взаимно зависими или взаимно свързани, тъй като Дружеството не би могло да прехвърли стоките, ако клиентът откаже транспортните услуги и клиентът не е в състояние да си осигури транспортни услуги за стоките от други доставчици.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2. Счетоводни политики (продължение)

б) Приходи от договори с клиенти (продължение)

Салда по договори

Активи по договори с клиенти

Активът по договора е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които са прехвърлени на клиента. Ако чрез прехвърлянето на стоките или услугите към клиента Дружеството изпълни задължението си преди клиентът да заплати съответното възнаграждение или преди плащането да е станало дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение, което е под условие. Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма активи по договори с клиенти.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е. преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време). Моля, вижте счетоводните политики за финансовите активи, изложени в раздел д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.

Пасиви по договори с клиенти

Пасивът по договора е задължението за прехвърлянето на стоки или услуги към клиента, за което Дружеството е получило възнаграждение (или възнаграждението е дължимо) от клиента. Ако клиентът заплати възнаграждението преди Дружеството да прехвърли стоките или услугите към него, когато бъде извършено плащането или когато плащането стане дължимо (което възникне по-рано), се признава пасив по договор. Пасивите по договори с клиенти се признават като приход, когато Дружеството изпълни задълженията си по договора. Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма пасиви по договори с клиенти.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход (а не в печалбата или загубата), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал или в другия всеобхватен доход.

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности. Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма признати отсрочени данъци.

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала

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

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Преоценките на пенсионния план с дефинирани доходи, включващи актюерски печалби и загуби, се признават незабавно в отчета за финансовото състояние срещу дебит или кредит на Неразпределената печалба чрез другия всеобхватен доход, в периода на тяхното възникване. Преоценките не подлежат на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди. Разходите за минал стаж се признават в печалбата или загубата на по-ранна от:

- датата на допълнение или съкращение в плана, и
- датата на признаване на разходи за преструктуриране, съпътстващи измененията в плана.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

Поради несъществения ефект на годишните компенсируеми отпуски на служителите и доходите на персонала при пенсиониране, Дружеството не е признало задължение за отпуски на служителите и за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана цена на придобиване, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните паричні потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление. С изключение на търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, или за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, Дружеството първоначално оценява финансовия актив по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Моля, вижте счетоводната политика в раздел б) Приходи от договори с клиенти

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Първоначално признаване и оценяване

За да бъде класифициран и оценяват по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД, дълговият финансов актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извършва на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансовите активи, или и двете.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:
• Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
• Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с „рециклиране“ на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти) – Дружеството не отчита такива финансови актити.
• Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без „рециклиране“ на кумулативните печалби и загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти) - Дружеството не отчита такива финансови актити.
• Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата - Дружеството не отчита такива финансови актити.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия, изложени по-долу:
• Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него; и
• Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски вземания.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва (т.е. се премахва от отчета за финансовото състояние на Дружеството), главно когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли; или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Обезценка на финансови активи

Последиците от икономическите, пазарните и геополитическите сътресения (войната Украйна-Русия) върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за последиците от икономическите, пазарните и геополитическите сътресения (войната Украйна-Русия) върху възстановимостта. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск последиците от икономическите, пазарните и геополитическите сътресения (войната Украйна-Русия) върху възстановимостта да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби (ОКЗ) за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. ОКЗ се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

ОКЗ се признават на два етапа. За кредитни експозиции, за които не е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, ОКЗ се провизират за кредитни загуби, които възникват в резултат на събития по неизпълнение, които са възможни през следващите 12 месеца (12-месечни ОКЗ). За кредитни експозиции, за които е налице значително повишение на кредитния риск от първоначалното признаване, провизия за загуба се изисква по отношение на кредитните загуби, очаквани през оставащия срок на експозицията, независимо от момента на възникване на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента).

По отношение на търговските вземания Дружеството прилага опростен подход за изчисление на ОКЗ. Следователно то не проследява промените в кредитния риск, а вместо това признава провизия за загуба въз основа на ОКЗ за целия срок на инструмента към всяка отчетна дата. Дружеството е създало матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби, коригирана с прогнозни фактори, специфични за длъжниците и за икономическата среда.

Дружеството счита даден финансов инструмент за такъв в неизпълнение, когато договорните плащания са в просрочие в продължение на 90 дни. В определени случаи обаче то може да разглежда даден финансов актив като такъв в неизпълнение, когато вътрешна или външна информация предоставя индикация, че е малко вероятно Дружеството да получи пълния размер на неиздължените суми по договора, преди да се вземат под внимание каквито и да било кредитни подобрения, държани от него. Финансови активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, задължения или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви (продължение)**

Първоначално признаване и оценяване (продължение)

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

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както е описано по- долу:

Заеми и привлечени средства
След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ЕЛП. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва като финансов разход в отчета за доходите.
Тази категория се отнася главно за лихвоносни заеми и привлечени средства. Допълнителна информация е предоставена в Приложение 12.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви (продължение)**

ж) Оценяване на справедлива стойност

Дружеството оценява своите финансови инструменти като нефинансови активи като инвестиционни имоти по справедлива стойност към отчетната дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

и) Парични дивиденти и непарични разпределения към собствениците

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците се признава, когато разпределението е одобрено от тях и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.
Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

й) Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Стоки	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2. Съществена информация за счетоводната политика (продължение)

2.2 Счетоводни политики (продължение)

м) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

н) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки и в брой. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения към 31 декември 2024 г. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2024 г., както и през 2023 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като изцяло е изплатило заема, предоставен от крайната компания-майка през годината.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството може да не е в състояние да изпълни финансовите си задължения, когато те станат изискуеми. Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Дружеството управлява ликвидния риск като гарантира, че е налице минимално ниво на ликвидност, за да изпълни финансовите си задължения под формата на налични, ликвидни парични баланси и достъп до одобрени, неусвоени заеми и други форми на капитал, контрол върху прогнозните и реалните парични потоци, и осигуряване на съответствие между падежния профил на финансовите активи и пасиви.

Дружеството се стреми да намали експозицията си на ликвиден риск като гарантира, че има възможност да финансира оперативната си дейност чрез заеми, предоставени от свързани лица, за да се гарантира непрекъснат достъп до капитал в средносрочна перспектива.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма заеми, предоставени от трети или свързани лица. Дружеството има стабилна ликвидна позиция, която ще го подпомага при смекчаването на всяка последваща променливост на пазара.

Ръководството на Дружеството сочи, че независимо от сегашната несигурност, неговият стабилен отчет за финансовото състояние, включително значителните парични авоари, в комбинация с действията, които са предприети към днешна дата и продължаващата дейност на неговите клиенти, гарантират че то е способно да продължи през предизвикателствата, предизвикани от отражението на войната на Русия с Украйна и конфликта Хамас – Израел..

3. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2024 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	229	-	-	-	-	229
Задължения към свързани лица	23,342	-	-	-	-	23,342
	23,571	-	-	-	-	**23,571**

Към 31 декември 2023 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски и други задължения	360	-	-	-	-	360
Задължения към свързани лица	29,762	-	-	-	-	29,762
	30,122	-	-	-	-	**30,122**

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро и щатски долари. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Дружеството осъществява различни, значителни по обем, транзакции в щатски долари - продажби на стока, покупки на услуги. В резултат на това, то е изложено на значителен валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. долар. Към 31.12.2024 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка, е 1,8826 (31.12.2023 г. 1,76998 лв./щ. дол.).

3. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала (продължение)

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудно събираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2024 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти на едноличния собственик, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2024 г., както и през 2023 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2024	2023
Нетна печалба в хил. лв.	**34,988**	**6,453**

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

4. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Провизия за очаквани кредитни загуби за търговски вземания

Дружеството използва матрица за провизиране за изчисление на ОКЗ за търговските вземания. Процентите на провизиране се базират на дните на просрочие на вземанията.

Матрицата за провизиране първоначално се основава на процентите на просрочие, наблюдавани от Дружеството в исторически план. Дружеството прецизира матрицата, за да коригира историческия опит със загубите по кредити чрез включване на прогнозна информация. Историческите проценти на просрочия се актуализират към всяка отчетна дата и промените в прогнозните приблизителни оценки се анализират.

Оценката за корелацията между историческите проценти на просрочие, прогнозите за икономическите условия и ОКЗ представлява съществена приблизителна оценка. Размерът на ОКЗ е чувствителен спрямо промени в обстоятелствата и прогнозираните икономически условия. Историческия опит на Дружеството по отношение на кредитните загуби и прогнозите за икономическите условия може също така да не са представителни за реалните просрочия от страна на клиента в бъдеще. Информация за ОКЗ по търговските вземания на Дружеството е оповестена в Приложение 8.

Влиянието на COVID-19 пандемията върху възстановимостта на вземанията беше анализирано. Докато методологиите и предположенията, използвани в базовите изчисления на очакваните кредитни загуби (ОКЗ) остават непроменени спрямо тези, приложени през предходната финансова година, Дружеството е включило приблизителни оценки, предположения и преценки, специфични за отражението на пандемията от Covid-19. При изготвянето на тези приблизителни оценки Дружеството е взело под внимание бизнеса, в който работи, възрастовата структура на своите вземания и тяхната съпоставимост с предходния период, сочеща липсата на значително влошаване в ликвидната позиция на неговите клиенти, както и липсата на удължаване на кредитните срокове спрямо тези, прилагани през предходния период. Въпреки че не са установени съществени проблеми, свързани с възстановимостта, налице е риск икономическият ефект на COVID-19 пандемията да бъде по-дълбок или по-продължителен от очакваното, което би могло да доведе до по-високи кредитни загуби от тези, моделирани при базовия случай.

Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация в Република България. Необходима е значителна преценка за определянето на данъчната провизия, тъй като данъчното законодателство е в постоянно развитие и промяна. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателният данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики биха имали влияние върху текущия данък и провизиите за данъчни временни разлики.

5. Приходи и разходи

5.1 Приходи от договори с клиенти

По-долу е представена разбивка на приходите на Дружеството от договори с клиенти:

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
1. Видове стоки		
Продажба на химически продукти	130,066	138,832
Общо приходи от договори с клиенти	**130,066**	**138,832**
2. Географски пазари		
Местен пазар	57,656	78,723
Износ	72,410	60,109
Общо приходи от договори с клиенти	**130,066**	**138,832**

5.2 Салда по договори

Дружеството отчита търговски вземания в размер на 11,649 хил. лв. (2023: 9,863 хил. лв.). Търговските вземания не са лихвоносни и обичайно се уреждат между 60 и 90 дни. Допълнителна информация е оповестена Приложение 8 Търговски и други вземания.

Задължения за изпълнение

Стоки
Задължението за изпълнение се удовлетворява при доставката на стоките според условията на доставка (CIF, FOB или FCA), а плащането обикновено се извършва в рамките на 60 до 90 дни след доставката. Моментът на доставка зависи от изброените горе договорени условия на доставка. Дружеството отчита продажбата на стоките и транспортните услуги като едно задължение за изпълнение според условията на сключените договори с клиенти.

5.3 Себестойност на продажби

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Себестойност на продадените стоки в страната	20,771	71,527
Себестойност на продадените стоки-износ	66,573	57,371
	87,344	**128,898**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4 Административни разходи

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за персонала	209	184
• *Разходи за заплати*	*193*	*170*
• *Разходи за социални осигуровки и надбавки*	*16*	*14*
Технически услуги	459	276
Разходи непризнати за данъчни цели	7	7
Професионални услуги	34	37
Счетоводно обслужване	22	19
Наем	9	9
Застраховки	101	32
Съобщителни услуги	5	5
Представителни разходи	15	19
Електроенергия	2	3
Почистване офис	3	3
Други	8	6
	874	**600**

5.5 Разходи за продажба

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Транспорт	3,192	1,973
Консултации	97	29
Застраховки	18	14
	3,307	**2,016**

5.6 Финансови разходи

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за такси и комисиони	8	4
Отрицателни валутно-курсови разлики	166	234
	174	**238**

5.7 Финансови приходи

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Положителни валутно-курсови разлики	347	90
Приходи от лихви	162	-
	509	**90**

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2024 г. и 2023 г. са:

	2024	2023
Отчет за всеобхватния доход	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху доходите	3,888	717
Разход за данък върху доходите, отчетен в печалбата или загубата	**3,888**	**717**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2024 г. е 10% (2023 г.: 10%). През 2025 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г., е представено по-долу:

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	38,876	7,170
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2024 г. (2023 г.: 10%)	3,888	717
Разход за данък върху доходите	**3,888**	**717**

Изменения в ЗКПО, свързани с глобален минимален корпоративен данък от 15%

В края на 2023 г. бяха приети изменения в ЗКПО, с които ефективно от 1.01.2024 г. се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в ЗКПО. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на ОИСР в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката.

Моделът на правила по Втори стълб въвежда следните нови данъчни механизми, съгласно които многонационалните и големите национални групи от предприятия ще плащат минимално ниво на данък (глобален минимален корпоративен данък):

- Национален допълнителен данък (Qualified Domestic Top-up Tax Rule)
- Първичен данък (Income Inclusion Rule)
- Вторичен данък (Underpayment Tax Rule)

Новите данъчни механизми могат да наложат минимален данък върху доходите, възникващи във всяка юрисдикция в която многонационалните и големите национални групи от предприятия оперират. Националният допълнителен данък, първичният и вторичният данък правят това, като налагат допълнителен данък в дадена юрисдикция винаги когато ефективната данъчна ставка (ЕДС), определена на ниво юрисдикция съгласно правилата на Втори стълб, е под минималната ставка от 15%.

Измененията в ЗКПО, свързани с облагане с глобален минимален данък от 15% ефективно от 01.01.2024 г. са приложими към Дружеството. Дружеството попада в обхвата на модела на правилата по Втори стълб на ОИСР, тъй като е член на групата на „Туркие Шише Джам Фабрикаларъ А.Ш. (Групата), която е многонационално дружество в обхвата на Втория стълб. Законодателството на Втория стълб, включително национален допълнителен данък, е прието и е в сила в България. Докато Дружеството попада в обхвата на законодателството в България, той отговаря на едно от приложимите облекчения и следователно няма допълнителен данък по Втория стълб.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства и стопански инвентар	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2023 г.	**15**	**11**	**26**
Придобити	-	-	-
На 31 декември 2023 г.	**15**	**11**	**26**
На 31 декември 2024 г.	**15**	**11**	**26**
Амортизация:			
На 1 януари 2023 г.	**(12)**	**(11)**	**(23)**
Начислена амортизация за годината	(1)	-	(1)
На 31 декември 2023 г.	**(13)**	**(11)**	**(24)**
Начислена амортизация за годината	(1)	-	(1)
На 31 декември 2024 г.	**(14)**	**(11)**	**(25)**
Балансова стойност:			
На 1 януари 2023 г.	**3**	**-**	**3**
На 31 декември 2023 г.	**2**	**-**	**2**
На 31 декември 2024 г.	**1**	**-**	**1**

8. Търговски и други вземания

Търговски вземания

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски вземания, брутно	10,299	8,861
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания	-	(54)
Търговски вземания, нетно	10,299	8,807
ДДС за възстановяване	1,329	1,047
Други вземания	21	9
	11,649	**9,863**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 60 до 90 дни.

Към 31.12.2024 г., търговски вземания с номинална стойност 54 хил. лв. (31.12.2023 г.: 54 хил. лв.) са отписани от отчетите на дружеството, в резултат на заличаване на дружеството длъжник от правния мир. Всички останали търговски вземания са текущи и не са обезценени към 31.12.2024 г..

9. Парични средства и парични еквиваленти

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	63,555	21,256
Парични средства в брой	5	3
	63,560	**21,259**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. . Към 31 декември 2024 г. справедливата стойност на паричните средства е 63,560 хил. лв. (2023 г. 21,259 хил. лв.). Паричните средства на Дружеството към 31.12.2024 г. на стойност 63,549 хил. лв. са в банки с кредитен рейтинг “B+” и 5 хил. лв. с кредитен рейтинг “BB-“ според Fitch. Ratings Inc.

10. Основен капитал

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
50 броя дялове с номинална стойност 100 лв. всеки	5	5
	5	**5**

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. емитираният капитал е изцяло платен.

11. Търговски и други задължения

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Търговски задължения	214	349
Задължения към персонала	15	11
Данъчни задължения	5,949	44
Други задължения	-	-
	6,178	**404**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90 дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 90-дневен срок.

12. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Туркие Иш Банкасъ, регистрирана в Истанбул, Турция и търгувана на Борса Истанбул А.Ш.(“BIST”)

Предприятия с контролно участие в Дружеството

100 % от дяловете на Шишеджам България ЕООД се притежават от Шишеджам Чем Инвестмънт Б.В., Нидерландия.

Други свързани лица

Тракия Глас България ЕАД, Пашабахче България ЕАД, Тракия Джам Санаи, Пашабахче Джам Санаи, Сода Санаи, Туркие Шише ве джам фабрикаларъ, Шишеджам Сигорта, Шишеджам Сода Лукавац и Шишеджам България ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на крайната компания-майка.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лица					
Други свързани лица (под общ контрол)					
Тракия Глас България ЕАД	2024	34,551	-	6,013	-
Тракия Глас България ЕАД	2023	42,255	-	9,750	-
Пашабахче България ЕАД	2024	5,935	-	732	-
Пашабахче България ЕАД	2023	11,873	-	1,592	-
Солвей Соди АД	2024	-	87,424	-	23,316
Солвей Соди АД	2023	-	129,053	-	29,741

12. Оповестяване на свързани лица (продължение)

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани	Суми, дължими на свързани
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Продажби на / покупки от свързани лице (продължение)					
Други свързани лица (под общ контрол)					
Туркие шише ве джам фабрикаларъ	2024	32,030	459	6,051	25
Туркие шише ве джам фабрикаларъ	2023	32,717	276	7,587	21
Шишеджам флат глас	2024	-	-	-	-
Шишеджам флат глас	2023	2,189	-	-	-
Шишеджам флат глас саут	2024	-	-	-	-
Шишеджам флат глас саут	2023	2,108	-	-	-
Шишеджам чем инвестмънт БВ	2024	-	1	-	1
Шишеджам чем инвестмънт БВ	2023	-	-	-	-
	2024	**72,516**	**87,884**	**12,796**	**23,342**
	2023	**91,142**	**129,329**	**18,929**	**29,762**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2024 г. (2023 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2024	2023
	хил. лв.	*хил. лв.*
Възнаграждения	86	74
	86	**74**

13. Разпределение на дивиденти

През 2024 г. и 2023 г. дружеството не е разпределяло дивидент.

14. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – до 31.12.2007 г.;
- ДДС – до 31.12.2007 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2007 г.;
- Социално осигуряване – до 31.12.2007 г.;
- Местни данъци и такси – до 31.12.2007 г.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.

15. Финансови инструменти

Справедлива стойност на финансовите инструменти

Таблицата по-долу съпоставя отчетната стойност на финансовите инструменти на Дружеството спрямо тяхната справедлива стойност:

	Отчетна стойност		*Справедлива стойност*	
	2024	**2023**	**2024**	**2023**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Финансови активи				
Търговски вземания	10,299	8,807	10,299	8,807
Вземания от свързани лица	12,796	18,929	12,796	18,929
Парични средства и краткосрочни депозити	63,560	21,259	63,560	21,259
Финансови пасиви				
Търговски задължения	229	360	229	360
Задължения към свързани лица	23,342	29,762	23,342	29,762

15. Финансови инструменти (продължение)

Справедливата стойност на финансовите инструменти на Дружеството е определена като цената, която би била получена при продажбата на финансов актив или платена при прехвърлянето на финансов пасив в непринудена сделка между пазарни участници към датата на оценката. При оценяването на справедливата стойност са използвани следните методи и допускания:

- Парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения и други текущи финансови активи и пасиви – поради краткосрочния падеж на тези финансови инструменти, тяхната справедлива стойност се доближава до съответната отчетна стойност;

16. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември 2024 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2024 г.