

ГРУПА “ЕС ПИ ЕЛ” АД

ЕИК 200084580

ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2022г.

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	7
Консолидиран Отчет за приходите и разходите	9
Консолидиран Баланс	10
Консолидиран Отчет за собствения капитал	11
Консолидиран Отчет за паричните потоци	12
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация.....	13
II. База за изготвяне	14
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	14
IV. Други оповестявания.....	30
V. Консолидирани показатели.....	31

Обща информация

Консолидираният отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният консолидиран отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2021 г. и завършващ на 31.12.2021 г.

Годишният консолидиран отчет е самостоятелния отчет на **ГРУПА “ЕС ПИ ЕЛ” АД**.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Оряхово, ул. „Арх.Димитър Цолов” № 130, офис

Дата на изготвяне: 20.09.2023 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **ГРУПА “ЕС ПИ ЕЛ” АД** от :

Изпълнителен директор:

/ Пламен Лазаров /

Съставител:

/ Тиора ООД, представлявано от Димитрина Атанасова /



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2022г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за групата.

ГРУПА "ЕС ПИ ЕЛ" АД се състои от дружествата:

1. ЕС ПИ ЕЛ АД, - дружество майка - учредено през 2008 година като акционерно дружество. Регистрираният му капитал, е 50 000 лв., разпределен в 50 000 обикновени акции, всяка с номинал 1 лв.. Към датата на учредяването на дружеството записаният капитал е изцяло внесен.
2. „Металтехник” АД, гр. Оряхово – дъщерно дружество, в което дружеството майка притежава 74% от капитала му, е учредено през 1992 година като еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД). През 2006г. дружеството е преобразувано в еднолично акционерно дружество (ЕАД), а през 2007г. става акционерно дружество (АД). Акционерният капитал, актуален към 31.12.2022 г. е 161 хил.лв., разпределен в 80 514 поименни акции, всяка с номинал 2 лв. Към 31.12.2022 г. записания капитал е изцяло внесен.
3. Косаня Пропъртис ЕООД – дъщерно дружество, в което дружеството майка притежава 100% от капитала му. Капитала на дружеството е 50 000 лева. Към 31.12.2022 г. записаният капитал е изцяло внесен.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

„ЕС ПИ ЕЛ ” АД е с предмет на дейност **покупка и продажба на собствени недвижими имоти.**

“Металтехник” АД е с предмет на дейност **производство на резервни части за товаро-транспортното машиностроене**

В производствената листа на завода са и контейнери за мултилифт, контейнери за строителни отпадъци, снегоринни дъски за камиони и трактори, саморазтоварващи се палети за мотокари, системи за падащи бордове на камиони и други метални изделия. Всички тези изделия са предназначени както за вътрешния, така и за външния пазар.

“Косаня Пропъртис ” ЕООД е с предмет на дейност: **покупко - продажба на собствени недвижими имоти, мениджмънт, управление на недвижими имоти, както и отдаване под наем на движимо имущество.** Дружеството извършва облагаеми доставки свързани с отдаването под наем на собствени недвижими имоти и автомобили.

III . Финансово състояние и основни рискове.

Съветът на директорите определя състоянието на ГРУПА ЕС ПИ ЕЛ АД като стабилно и изготвянето на Консолидирания отчет за 2022 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Групата не е отчела** съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното си състояние на група, които да застрашават финансовата му независимост;
- **Групата няма активни и пасивни**, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове;

- **Коефициентът на общата ликвидност към 31.12.2022г.**, който е 2.53. Или на 1 лев текущи задължения групата отчита към датата на баланса 2.53 лева бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);
- **Представените в пасива на счетоводния баланс на групата към 31.12.2022 г. Задължения към финансови предприятия** в размер на 410 хил.лв. лв. са задължения към търговски банки по договори за банкови кредити, които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на групата. В сравнение с предходната година сумата на задълженията е запазила същото ниво;

IV. Отговорност на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния консолидиран отчет към 31 декември 2022 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания 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.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен Консолидирания отчет.

Няма възникнали коригиращи събития или други некоригиращи събития, изискващи оповестяване.

V. Вероятно бъдещо развитие на групата.

Производствен процес

Предвижда се увеличение на производствените мощности на Дружеството през 2024 година, облекчаване на физическия труд, разработка на нови изделия и откриване на нови работни места.

Инвестиционни проекти

През 2022 г. инвестиционната политика по отношение на обновяването на производствената техника и инвестиционни активи се запазва.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

До 01.01.2022 г. в **Група Ес Пи Ел АД**, гр. София, не е извършвано закупуване на собствени акции на дружеството. Това закупуване не е извършвано и през отчетната 2022 г.

Ес Пи Ел АД е ръководено от Съвет на директорите от 3 членове през 2022г. Двама от членовете на Съвета на директорите на дружеството притежават пряко 100% от акциите на

дружеството. Общата сума на изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите за 2022 е 33 хил.лв.

През отчетната 2022 г, в „Металтехник“ АД е извършено увеличение на капитала на дружеството, чрез издаване на нови акции. След увеличението капиталът на дружеството е разпределен в 80 514 броя обикновени, поименни, налични акции, с право на глас, всяка с номинална стойност от по два лева, предвид което капиталът на дружеството е в размер на 161 028 лева, който капитал е внесен изцяло.

През 2022 г. дружеството се ръководи от Съвет на директорите, в състав от трима члена, а именно: „Ес Пи Ел“ АД, Владислав Илиев Николов и Пламен Стефанов Лазаров, който е и изпълнителен директор на „Металтехник“ АД. Общата сума на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите и управителните органи на дружеството за 2022 г. е 245 хил. лв.

Членовете на Съвета на директорите на дружеството, в лицето на „Ес Пи Ел“ АД, притежават пряко 59 370 броя акции, което представлява 73,7 % от капитала на дружеството. Мажоритарен собственик на Дружеството е Ес Пи Ел АД с 73,7 % дял от капитала.

Група Ес Пи Ел АД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това през 2022 г. не са предприемани дейности за хеджиране на финансови позиции.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на групата.

VI. Групата няма регистрирани клонове.

Изпълнителен Директор:



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Общото събрание
на "ЕС ПИ ЕЛ" АД
гр. Оряхово

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на групата "ЕС ПИ ЕЛ", включваща дружеството-майка "ЕС ПИ ЕЛ" АД и дъщерните му предприятия („Групата“), състоящ се от консолидирания баланс към 31 декември 2022 г. и консолидирания отчет за приходите и разходите, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2022 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 степеня, до която е посочено.

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

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

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

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран финансов отчет.

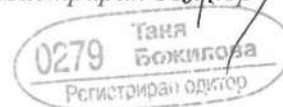
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов 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 Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата 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 в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

София, 29 септември 2023 година

Таня Божилова
регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ГРУПА ЕС ПИ ЕЛ АД, ЕИК 200084580**
 адрес **гр.Оряхово, бул.Арх.Димитър Цолов № 130**
 за **2022 г.**

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		6
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	4231	4133
	а) суровини и материали	3443	3387
	б) външни услуги	788	746
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	1228	1170
	а) разходи за възнаграждения	1044	992
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	184	178
	- осигуровки, свързани с пенсии		
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	627	547
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	627	547
	- разходи за амортизация	627	547
V	Други разходи, в т. ч.:	226	259
	а) балансова стойност на продадените активи	40	104
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):		6312	6115
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	5	5
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	58	51
	а) разходи, свързани с предприятия от група		
Общо финансови разходи (6+7):		63	56
VIII	Печалба от обичайната дейност	253	303
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9):		6375	6171
Х. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		253	303
XI	Разходи за данъци от печалбата	27	32
XII	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	1	(4)
XIII	Печалба (Б-В-Г)	225	275
XIV	Печалба непринадлежаща на групата	69	86
XV	Нетна печалба	156	189
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		6628	6474

Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
I	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	6254	5888
	а) продукция	5637	5314
	б) стоки	1	51
	в) услуги	616	523
II	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	31	23
III	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:	342	563
	- приходи от финансираня	157	473
Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)		6627	6474
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	1	
Общо финансови приходи (5+6+7)		1	0
8	Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи			
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		6628	6474
10	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	0	0
12	Загуба непринадлежаща на групата	0	0
13	Нетна загуба	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)		6628	6474

Дата 20.09.2023 г.

Съставител:

\ Тиора ООД \

Ръководител:

\ Пламен Лазаров \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Тания Божилова \

Дата:



КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **ГРУПА ЕС ПИ ЕЛ АД, ЕИК 200084580**
 адрес **гр.Оряхово, бул.Арх.Димитър Цолов № 130**
 към **31.12.2022 г.**

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
Бел.		текуща	предходна
а		година	година
1		2	3
A.	Записан, но невнесен капитал		
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи		
I.	Нематериални активи		
1	Търговска репутация	(43)	(43)
Общо за група I:		(43)	(43)
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земни и сгради, в т. ч.:	1 792	1 711
	- земи	335	335
	- сгради	1 457	1 376
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	1 206	1 652
3	Съоръжения и други	247	292
	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	477	252
Общо за група II:		3 722	3 907
III.	Дългосрочни финансови активи		
1	Дългосрочни инвестиции	106	116
Общо за група III:		106	116
IV.	Отсрочени данъци	39	42
Общо за раздел B:		3 824	4 022
B.	Текущи (краткотрайни) активи		
I.	Материални запаси		
1	Суровини и материали	2 578	2 292
2	Незавършено производство	1 207	1 186
3	Продукция и стоки, в т. ч.:	428	417
	- продукция	422	412
	- стоки	6	5
4	Предоставени аванси	-	12
Общо за група I:		4 213	3 907
II.	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	726	699
2	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	71	
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	-	2
4	Други вземания, в т. ч.:	975	826
Общо за група II:		1 772	1 527
III.	Инвестиции		
Общо за група III:		-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:		
	- в брой	11	14
	- в безсрочни сметки (депозити)	608	956
Общо за група IV:		619	970
Общо за раздел B:		6 604	6 404
G.	Разходи за бъдещи периоди	6	4
Сума на актива (A+B+G)		10 434	10 430
B.	Условни активи		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума	(хил.лева)
Бел.		текуща	предходна
а		година	година
1		2	3
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал	50	50
II.	Презими от емисии		
III.	Резерв от посредващи оценки	101	73
IV.	Резерви		
1	Законови резерви	58	40
2	Други резерви	486	350
Общо за група IV:		544	390
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
1	- неразмислена печалба	2 896	2 360
2	- непокрита загуба	(119)	(94)
Общо за група V:		2 777	2 266
VI.	Текуща печалба (загуба)	156	189
VII.	Собствен капитал непринадлежащ на групата	765	1 185
Общо раздел A:		4 393	4 153
B.	Провизии и сходни задължения		
Общо за раздел B:		-	-
B.	Задължения		
	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	410	662
1	- до 1 година	180	180
2	- над 1 година	230	482
3	Получени аванси, в т. ч.:	75	146
4	- до 1 година	75	146
5	Задължения към доставчици, в т. ч.:	1 486	1 763
6	- до 1 година	1 486	1 763
7	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	3	-
8	- до 1 година	3	
9	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	829	834
10	- до 1 година	2	
11	- над 1 година	827	834
12	Други задължения, в т. ч.:	2 820	2 297
13	- други задължения	2 594	2 079
14	- до 1 година	635	101
15	- над 1 година	1 959	1 978
16	- към персонала, в т. ч.:	109	109
17	- до 1 година	109	109
18	- осигурителни задължения в т. ч.:	59	54
19	- до 1 година	59	54
20	- данъчни задължения, в т. ч.:	58	55
21	- до 1 година	58	55
22	Общо раздел B, в т. ч.:	5 623	5 702
1	- до 1 година	2 607	2 408
2	- над 1 година	3 016	3 294
G.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	418	575
1	- финансирания	418	575
Сума на пасива (A+B+G)		10 434	10 430
G.	Условни пасиви		

Дата 20.09.2023 г.

Съставител:

Теофра ООД

Ръководител:

Пламен Лазаров

Регистриран одитор отговорен за одита:

Тая Божилова

Дата:

0279 Тая Божилова
Регистриран одитор



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ГРУПА ЕС ПИ ЕЛ АД, ЕИК 200084580
 адрес гр.Оряхово, бул.Арх.Димитър Цолов № 130
 за 31.12.2022

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Малцинствено участие	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Общо неприяно жак на групата
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
<i>а</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
А. Салдо в началото на отчетния период	50		73	40			350	2 360	(94)	2 968	1 185
Б. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	73	40	-	-	350	2 360	(94)	2 968	1 185
Финансов резултат за текущия период											
Разпределения на печалбите, в т.ч.:											
Други изменения в собственения капитал			28	18			136	347	(25)	504	(489)
В. Салдо към края на отчетния период	50	-	101	58	-	-	486	2 896	(119)	3 628	765
Г. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	50	-	101	58	-	-	486	2 896	(119)	3 628	765

Дата: 20.09.2023 г.

Съставител:

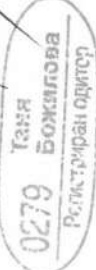
Тиора ООД

Ръководител:

Пламен Лазаров

Регистриран одитор отговорен за одита:

Таня Божилова



Дата:



КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ГРУПА ЕС ПИ ЕЛ АД, ЕИК 200084580**
 адрес **гр.Оряхово, бул.Арх.Димитър Цолов № 130**
 за **2022 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	6 653	5 937	716	5 824	4 788	1 036
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 001	(1 001)		844	(844)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)		-	-
Други парични потоци от основната дейност	560	318	242	1 251	282	969
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	7 213	7 257	(44)	7 075	5 914	1 161
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		430	(430)		891	(891)
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		70	(70)			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	500	(500)	-	891	(891)
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	71		71			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	15	89	(74)	223	70	153
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	695	460	235	1 645	1 170	475
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	25	(25)	-	18	(18)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		5	(5)		4	(4)
Други парични потоци от финансовата дейност		9	(9)		9	(9)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	781	588	193	1 868	1 271	597
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	7 994	8 345	(351)	8 943	8 076	867
Д. Парични средства в началото на периода			970			103
Е. Парични средства в края на периода			619			970

Дата 20.09.2023 г.

Съставител:

\ Тиора ООД \

Ръководител:

\ Пламен Лазаров \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Таня Божилова \

Дата:



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация за група

1. Собственост и управление на ЕС ПИ ЕЛ АД – дружество майка

Акционер	Брой акции	Стойност - лева	Платени – лева	Относителен дял
Пламен Лазаров	25000	25000	25000	50%
Малинка Лазарова	25000	25000	25000	50%
ОБЩО:	50000	50000	50000	100 %

Управителните органи на ” ЕС ПИ ЕЛ “АД, са:

Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите в състав:

- 1.Валери Петров Дивлев
- 2.Пламен Стефанов Лазаров
- 3.Малинка Петрова Лазарова

Дружеството се представлява от Пламен Лазаров - изпълнителен директор.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е **покупка и продажба на недвижими имоти.**

2. Собственост и управление на Металтехник АД – дъщерно дружество

Акционер	Брой акции	Стойност	Платени	Относителен дял
Ес Пи Ел АД	59 370	118 740	118 740	74%
Органик Чойс ЕООД	13 865	27 730	27 730	17%
Физически лица	7 279	14 558	14 558	9%
ОБЩО:	80 514	161 028	161 028	100%

Управителните органи на

„МЕТАЛТЕХНИК” АД са:

Общо събрание на акционерите

Съвет на директорите в състав:

1. Ес Пи Ел АД гр.София
2. Пламен Лазаров
3. Владислав Николов

Изпълнителен Директор е Пламен Стефанов Лазаров

Дружеството се представлява от Пламен Стефанов Лазаров

3. Собственост и управление на Косаня Пропъртис ЕООД – дъщерно дружество

Собственост и управление

Собственик	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Ес Пи Ел АД	1000	50 000	50 000	100%
ОБЩО:	1000	50 000	50 000	100%

Управителните органи на " Косаня Пропъртис" ЕООД, са:

1. Пламен Стефанов Лазаров - Управител
2. ЕС ПИ ЕЛ АД – Едноличен собственик на капитала

Дружеството се представлява от Пламен Лазаров.

II. База за изготвяне на консолидирания отчет

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г. Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти приложими в България.

Консолидирания отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че групата ще остане действаща и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в Групата нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	6.67

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3.33
Транспортни средства	4
Съоръжения	3.33
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

В Ес Пи Ел АД няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

В Металтехник АД има ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи – ипотека, в полза на Търговска Банка .

В Косаня Пропъртис ЕООД няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

Ес Пи Ел АД притежава:

- 59 370 броя поименни акции от капитала на „Металтехник” АД гр. Оряхово.
- 1 000 дяла от капитала на „Косаня Пропъртис” ЕООД

Наименование и седалище на предприятието, в които са съучастията	Размер на съчастието	Процент на съучастие в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондовата борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса
а	1	2	3	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1. Агротехчаст АД	119	74.00%		
2. Косаня Пропъртис ЕАД	50	100%		
Обща сума I:	169		0	
Общо сума за страната (I+II+III+IV) :	169		0	0

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Политиката е Групата е модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Информация за състава на материалните запаси в Група Ес Пи Ел АД е предоставена в следната справка:

Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2022 г.	Годината завършваща на 31.12.2021 г.
Суровини и материали	2578	2292
Стоки	6	5
Незавършено производство	1207	1186
Продукция	422	412
Предоставени аванси	0	12
Всичко материални запаси:	4213	3907

В групата няма ограничени права върху МЗ.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в групата се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Информация за вземанията на Група Ес Пи ЕЛ АД е предоставена в следната справка.

	Общ размер Годината завършваща на 31.12.2022г.	Степен на ликвидност до 1 година
Краткосрочни вземания	1527	1527
Вземания от предоставени търговски заеми	532	532
Вземания от клиенти	701	701
Други вземания в т.ч.	294	337
Вземания за ДДС	161	161
Други	133	104

6. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г.

Информация за наличните парични средства на Група ЕС ПИ ЕЛ е представена в следната справка.

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2022	Към годината завършваща на 31.12.2021
Парични средства в брой	11	14
Парични средства в разплащателни сметки	608	956
Всичко парични средства:	619	970

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на консолидирания отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на Групата се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал на дружеството майка.

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Други резерви – допълнителни резерви.

Собствен капитал на малцинствени участия включващ: регистриран капитал, резерви и печалби/загуби.

Политиката на Групата е да се отразяват корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2022 г. са представени в следната справка.

Показатели	Сума
а	1
A. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2022	2360
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	189
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	347
Обща сума II.	536
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	
Обща сума III.	0
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2022	2896
Б. Непокрита загуба	0
I. Непокрита загуба към 01.01.2022	-94
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	-25
Всичко II.	-25
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2022	-119
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	156
2. Загуба	

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- Групата има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Преструктуриране

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато Групата има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

Разходи за демонтаж и изваждане от употреба

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато Групата има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове Групата следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в Групата се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Групата няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.
- Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Информацията за задълженията на Група Ес Пи Ел АД към 31.12.2022 г. е представена в следната справка:

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни задължения			
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни задължения			
1. Задължения към асоциирани предприятия, в т.ч. за:	833	5	827
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	410	180	230
- към банки	410	180	230
- просрочени			
3. Задължения към доставчици и клиенти	1486	1486	
4. Задължения по получени търговски заеми			
5. Получени аванси	75	75	
6. Задължения към персонала	109	109	
7. Задължения към социалното осигуряване	58	58	
8. Данъчни задължения в т.ч.:	58	58	
9. Други краткосрочни задължения	2594	635	1959
Всичко за II:	5623	2606	3016
Общо задължения: (I+II)	5623	2606	3016

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,

- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато Групата е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато Групата е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

14. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Групата няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ

финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

16.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Ес Пи Ел АД оповестява оповестява следните свързани лица и сключените сделки с вкл. ДДС: **Металтехник АД** – гр.Оряхово, **Косаня Пропъртис ЕООД** – гр.София, **Косаня ЕАД**;

Салда

Вид на сделката	Свързано лице клиент / заемател	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
		Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
Допълнителна парична вноска	Косаня Пропъртис	1550	1454
Предоставен услуга	Косаня Пропъртис	1	
Начислени дивиденди	Металтехник АД	6	6
Всичко сделки:		1557	1460

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемотател	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Допълнителна парична вноска	Косаня Пропъртис ЕООД	18	18
Всичко сделки :		18	18

Обеми

Продажби на услуги	2022 г. (хил.лв.)	2021 г. (хил.лв.)
Металтехник АД- участие в СД	9	15
Косаня ЕАД - наем и конс.услуги	14	14
Косаня Пропъртис ЕООД- услуга	1	-
Всичко приходи от услуги :	24	29

Металтехник АД оповестява следните свързани лица и сключените сделки с вкл. ДДС през текущия отчетен период **Ес Пи Ел АД** – гр.София, **Косаня Пропъртис ЕООД**, **Косаня ЕАД**, **Пламен Лазаров**, **Органик чойс**.

Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемотател	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
заеми	Пламен Лазаров	188	188

заеми	Косаня ЕАД	619	231
покупка на услуги	Косаня ЕАД	178	166
покупка на услуги	Органик чойс ЕООД	42	0
покупка на услуги	Косаня Пропъртис ЕООД	8	7
задължения за съучастия	Ес Пи Ел АД	6	6
Всичко сделки :		1041	632

Обеми

Покупки на материални запаси и услуги	2022 г. (хил.лв.)	2021 г. (хил.лв.)
Ес Пи Ел АД	9	15
Косаня Пропъртис ЕАД	24	23
Органик Чойс ЕООД	240	-
Косаня ЕАД	394	331
Всичко :	667	369
Продажби на материални запаси и услуги	2022 г. (хил.лв.)	2021 г. (хил.лв.)
Косаня ЕАД	44	57
Всичко :	44	57
Платени лихви	2022 г. (хил.лв.)	2021 г. (хил.лв.)
Косаня ЕАД	20	7
Пламен Лазаров	12	12
Всичко :	32	19

Косаня Пропъртис ЕООД оповестява следните свързани лица и сключените сделки с вкл. ДДС през текущия отчетен период Ес Пи Ел АД – гр. София, Косаня ЕООД – гр.Мизия.

Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик, заемодател	Годината приключваща на 31.12.2021	Годината приключваща на 31.12.2020
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Допълнителна парична вноска	Ес Пи Ел АД	1550	1637
покупка на услуга	Ес Пи Ел АД	1	-
Всичко сделки :		1551	1637

Вид на сделката	Свързано лице клиент, заемополучател	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
		Сума в хил.лв.	Сума в хил.лв.
Наем	ЕС ПИ ЕЛ АД	18	1
Наем	Металтехник АД	8	23
Всичко сделки:		26	24

Обеми

Продажби на услуги	2022 г. (хил.лв.)	2021г. (хил.лв.)
Металтехник АД	24	23
Косаня ЕАД	50	41
Всичко приходи от услуги :	74	64

Покупка на услуги	2022 г. (хил.лв.)	2021г. (хил.лв.)
Ес Пи ЕЛ АД	1	1
Всичко приходи от услуги :	1	1

Сделките са сключвани при пазарни условия и цени към датата на сключване на сделката.

17.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

18. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2023г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

19. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка.

Вид финасов разход	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
	Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	-	-
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	37	41
- редовни заеми в левове	37	41
6. Лихви по търговски задължения	-	-
7. Други лихви	1	1
Обща сума на разходите за лихви	38	42
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	3
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	5	3
III. Други финансови разходи		
2. Такси и комисионни	13	12
Обща сума на другите финансови разходи	13	12
Общо финансови разходи	56	57

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	6
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали		
Основни материали за производство	2781	2849
Спомагателни материали	307	300
Ел.енергия	151	135
Други	204	103
Всичко разходи за материали:	3443	3387
б/Разходи за външни услуги:		
Ремонти	42	52
Консултански и други договори	196	195
Нает транспорт	394	411
Застраховки	18	8
Куриерски, пощенски и комунални услуги	7	9
Други	121	71
Всичко разходи за външни услуги:	796	746
Всичко разходи за материални външни услуги:	4239	4133
Разходи за персонала:		
Производствен персонал	725	745
Административен персонал	503	424
Всичко разходи за персонала:	1228	1170
Разходи за амортизации и обезценка:		
а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА	627	547
разходи за аморатизации	627	547
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	627	547
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи	40	104
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	186	171
Отписани вземания	1	62
Разходи за командировки	3	-
Разходи за данъци	28	11
Други	154	17
Всичко други разходи:	226	259
Всичко разходи	6320	6115

20.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5888	3915
Продажби на продукция	5314	3443
Продажби на стоки	51	8
Услуги		
Други услуги	523	464
Други приходи в т.ч.	563	504
от продажба на материали	31	56
от продажба на ДМА	29	23
в т.ч. приходи от финансираня	473	422
други	30	3
Всичко приходи от оперативна дейност:	6474	4539

21. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

22. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Групата осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Групата на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Групата е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Групата в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Ръководството не оповестява възникнали коригиращи събития или други некоригиращи събития.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния Консолидиран отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Условни активи и пасиви

Като условни активи в Групата се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Като условни пасиви в Групата се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

4. Поети ангажменти

„МЕТАЛТЕХНИК“ АД има подписани договори за два инвестиционни кредита в общ размер към 31.12.2022 – 416 966.68 лева и договор за кредитна линия за 250 000 лева, от които са усвоени 174 994.00 лева с Асет Банк Банка. Лихвите са пазарни, заемите са обезпечени и се обслужват редовно.

V. Консолидирани показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2022 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показател за рентабилност		стойност	стойност	Формула
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.03	0.04	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.05	0.07	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	0.04	0.05	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.02	0.03	ФР / СРАкт
Показател за ефективност		стойност	стойност	

Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.10	1.05	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.91	0.94	Разх / Прих
Показател за ликвидност		стойност	стойност	
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	2.53	2.66	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.92	1.04	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.92	1.04	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.24	0.40	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност		стойност	стойност	
Коефициент на фин. Автономност	КФА	0.78	0.73	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	1.28	1.37	Пас / СК