



ФЕРМ 75 ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

2023

СЪДЪРЖАНИЕ	СТРАНИЦА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ПРИЛОЖЕНИЯ	10
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	24
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	29

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС НА „ФЕРМ 75“ ООД

към 31 декември 2023 г.

АКТИВ		Текуща година 31.12.2023	Текуща година 31.12.2022	ПАСИВ		Текуща година 31.12.2023	Текуща година 31.12.2022
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	хил. лв.	хил. лв.	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		1,432	448	А. Собствен капитал		2,277	1,366
<i>I. Нематериални активи</i>		13	11	<i>I. Записан капитал</i>	1.1	250	-
1. Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, прогр. продукти и др. подобни права и активи		13	11	<i>II. Натрупана печалба/ (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>		46	(93)
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>	2	1,072	432	- Неразпределена печалба		46	-
1. Машини, произв. оборудване и апаратура		643	290	- Непокрита загуба		-	(93)
2. Съоръжения и други		239	142	<i>III. Текуща печалба</i>		1,981	1,459
3. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		190	-	Б. Задължения	5	3,448	2,528
<i>III. Дългосрочни финансови активи</i>	4.2	342	-	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		236	46
<i>IV. Отсрочени данъци</i>		5	5	- до 1 година		57	13
Б. Текущи (краткотрайни) активи		4,292	3,445	- над 1 година		179	33
<i>I. Материални запаси</i>	3	3,094	2,195	2. Задължения към доставчици (до 1 година)		2,156	1,498
1. Суровини и материали		990	862	3. Други задължения, в т.ч.:		1,056	984
2. Незавършено производство		495	871	- до 1 година		964	984
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		1,609	462	- над 1 година		92	-
- продукция		167	154	- към персонала (до 1 година)		313	166
- стоки		1,442	308	- осигурителни задължения (до 1 година)		46	39
<i>II. Вземания</i>	4	995	1,212	- данъчни задължения (до 1 година)		230	165

АКТИВ	Текуща година 31.12.2023 хил. лв.	Текуща година 31.12.2022 хил. лв.	ПАСИВ	Текуща година 31.12.2023 хил. лв.	Текуща година 31.12.2022 хил. лв.
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил	
1. Вземания от клиенти и доставчици	527	444	Общо за раздел Б, в т.ч.:	5	3,448
2. Други вземания	468	768	- до 1 година		3,176
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>	203	38	- над 1 година		272
- брой	1	1			33
- в безсрочни сметки (депозити)	202	37			
В. Разходи за бъдещи периоди	1	1			
СУМА НА АКТИВА	5,725	3,894	СУМА НА ПАСИВА	5,725	3,894

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 27 септември 2024 г.:

Ирена Стоянова
Съставител

Вероника Криворотко
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ НА „ФЕРМ 75“ ООД

за 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година 2023	Предходна година 2022			Текуща година 2023	Предходна година 2022
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		363		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		21,374	19,279
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	10,397	8,870	а) продукция		13,938	10,153
а) суровини и материали		8,896	7,486	б) стоки		7,436	9,126
б) външни услуги		1,501	1,384				
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	7	2,284	1,442	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			692
а) разходи за възнаграждения		1,976	1,227				
б) разходи за осигуровки		308	215				
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	2	182	63	3. Други приходи, в т.ч.		175	345
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи		182	63	- приходи от финансираня		13	255
5. Други разходи, в т.ч.:		6,077	8,309				
а) балансова стойност на продадените активи		6,029	8,280				
Общо разходи за оперативна дейност		19,303	18,684	Общо приходи от оперативна дейност		21,549	20,316

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година 2023	Предходна година 2022			Текуща година 2023	Предходна година 2022
6.Разходи за лихви и други финансови разходи		42	14	4.Приходи от лихви и други финансови приходи		7	6
Общо финансови разходи		42	14	Общо финансови приходи		7	6
Общо разходи		19,345	18,698	Общо приходи		21,556	20,322
Счетоводна печалба		2,211	1,624				
Разходи за данъци от печалбата	8	230	165				
Печалба		1,981	1,459				
<i>Всичко</i>		<i>21,556</i>	<i>20,322</i>	<i>Всичко</i>		<i>21,556</i>	<i>20,322</i>

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 27 септември 2024 г.:

Ирена Стоянова
Съставител

Вероника Криворотко
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ НА „ФЕРМ 75“ ООД

за 2023 година

	Записан капитал	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Салдо в началото на отчетния период	-	-	(93)	1,459	1,366
Финансов резултат за текущия период				1,981	1,981
Разпределения на печалбата, в т.ч.:	250	46	93	(1,459)	(1,070)
- за дивиденди				(1,070)	(1,070)
Собствен капитал към края на отчетния период	250	46	-	1,981	2,277

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 27 септември 2024 г.:

Ирена Стоянова
Съставител

Вероника Криворотко
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „ФЕРМ 75“ ООД

за 2023 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2023			Предходен период – 2022		
	постъпления ХИЛ. ЛВ.	плащания ХИЛ. ЛВ.	нетен поток ХИЛ. ЛВ.	постъпления ХИЛ. ЛВ.	плащания ХИЛ. ЛВ.	нетен поток ХИЛ. ЛВ.
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	18,254	(13,090)	5,164	16,711	(14,632)	2,079
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		(2,123)	(2,123)		(1,322)	(1,322)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и други подобни		(970)	(970)			
Платени и възстановени данъци от печалбата		(174)	(174)			
Платени и възстановени данъци, извън данъци върху печалбата		(574)	(574)		(221)	(221)
Други парични потоци от основна дейност	15	(277)	(262)	1	(284)	(283)
Всичко парични потоци от основна дейност	18,269	(17,208)	1,061	16,712	(16,459)	253
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		(822)	(822)		(330)	(330)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	(822)	(822)	-	(330)	(330)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	213	(270)	(57)			
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др. подобни		(5)	(5)			

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2023			Предходен период – 2022		
	постъпления хил. лв.	плащания хил. лв.	нетен поток хил. лв.	постъпления хил. лв.	плащания хил. лв.	нетен поток хил. лв.
Плащания на задължения по лизингови договори		(12)	(12)		(8)	(8)
Всичко парични потоци от финансова дейност	213	(287)	(74)	-	(8)	(8)
Изменения на паричните средства			165			(85)
Парични средства в началото на периода			38			123
Парични средства в края на периода			203			38

Приложенията представляват неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 27 септември 2024 г.:

Ирена Стоянова
Съставител

Вероника Криворотко
Управител

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад от одиторско дружество „Екзистра“ ООД, номер 143 в публичния регистър:

Милена Рангелова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Милена Рангелова
Управител на „Екзистра“ ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„ФЕРМ 75“ ООД, ЕИК: 203476031

УПРАВЛЯВЯЩИ

Дружеството се управлява и представлява от Вероника Сергеевна Криворотко.

СЪСТАВИТЕЛ

Ирена Стоянова – главен счетоводител.

СЕДАЛИЩЕ И АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ

Република България, област София, община Ботевград, гр. Ботевград, п.к. 2140, ул. "Цар Иван Шишман" № 39.

СОБСТВЕНОСТ

Основният капитал е разпределен, както следва:

Съдружници	31 декември 2023			31 декември 2022		
	брой дялове	номинал BGN		брой дялове	номинал BGN	
		за 1 дял	общо		за 1 дял	общо
Вероника Криворотко	212,585	1	212,585	85	1	85
Александър Лоринков	37,515	1	37,515	15	1	15
Общо:	250,100	1	250,100	100	1	100

С решение на общото събрание на съдружниците от 30.09.2023 г., с част от натрупаната и неразпределена печалба от минали години се увеличи записаният капитал на Дружеството. Увеличението е в размер на общо 250,000 лева, като новите дялове се записват от всеки съдружник пропорционално на дела им в капитала преди увеличението.

1.1. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основният предмет на дейност на Дружеството е производство и преработка на месни и млечни продукти.

1.2. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ръководството е направило оценка на способността на Дружеството да продължи дейността си в обозримото бъдеще, без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на дейността или търсене на защита от кредиторите. При оценката на уместността за прилагане на предположението за действащо предприятие като база за изготвяне на финансовия отчет, ръководството е взело предвид цялата налична информация, която обхваща поне, но не се ограничава до дванадесетте месеца от края

на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини и съоръжения BGN'000	Транспортни средства BGN'000	Стопански инвентар BGN'000	Разходи за придобиване BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност					
на 01.01.2022 г.	90	36	1	-	127
Постъпили	247	95	37	-	379
на 31.12.2022 г.	337	131	38	-	506
Постъпили	489	97	46	190	822
на 31.12.2023 г.	826	228	84	190	1,328
Амортизация					
на 01.01.2022 г.	(8)	(3)	-	-	(11)
Начислена	(39)	(19)	(5)	-	(63)
на 31.12.2022 г.	(47)	(22)	(5)	-	(74)
Начислена	(136)	(41)	(5)	-	(182)
на 31.12.2023 г.	(183)	(63)	(10)	-	(256)
Балансова стойност					
на 31.12.2022 г.	290	109	33	-	432
на 31.12.2023 г.	643	165	74	190	1,072

2.1. ДРУЖЕСТВОТО КАТО НАЕМАТЕЛ ПО ДОГОВОРИ ЗА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Дружеството наема при условията на оперативен лизинг автомобили и производствени помещения и оборудване.

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Разходи за наем на автомобили	58	7
Разходи за наем на производствени помещения и оборудване	240	238
Общо разходи за наем	298	245

2.2. ДРУЖЕСТВОТО КАТО НАЕМОДАТЕЛ

Дружеството предоставя под наем моторни превозни средства при следните условия:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени под наем моторни превозни средства	3 броя	2 броя
Отчетна стойност на предоставеното имущество	145 хил. лв.	95 хил. лв.
Балансова стойност на предоставеното имущество	109 хил. лв.	93 хил. лв.
Срок на договора – с опция за автоматично подновяване	1 година	1 година
Месечна наемна цена	2,800 лева	1,800 лева

2.3. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2023 г.	2022 г.
▪ Машини и оборудване	От 3 до 10 години	От 3 до 10 години
▪ Автомобили	До 5 години	До 5 години
▪ Други дълготрайни материални активи	от 2 до 5 години	от 2 до 5 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

3. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Суровини	857	703
Пакетаж	109	137
Други материали	24	22
Незавършено производство	495	871
Готова продукция	167	154
Стоки	1,442	308
Общо	3,094	2,195

3.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Ръководството на Дружеството е направило преглед за обезценка на материалните запаси, в това число и на незавършеното производство, до нетна реализуема стойност, в резултат на което е установено, че към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. не са налице индикации за обезценка.

4. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания от клиенти	513	440
Предоставени аванси	14	4
Предоставен заем (прил. 4.2)	342	342
Лихви по заем	26	19
ДДС за възстановяване	70	30
Други вземания	372	377
Общо вземания, в това число:	1,337	1,212
До 1 година	995	1,212
Над 1 година	342	-

4.1. ЗНАЧИТЕЛНИ ПРЕЦЕНКИ

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на този период. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби. Към 31.12.2023 г. и към 31.12.2022 г. не са установени индикации и съответно не са признати загуби от обезценка.

4.2. ВЗЕМАНИЯ ПО ПРЕДОСТАВЕНИ ЗАЕМИ

Предоставеният заем е необезпечен, с годишна лихва 2%. През 2023 г. е удължен падежът до 06.02.2026 г. Към 31.12.2022 г. заемът е бил краткосрочен.

5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Банков инвестиционен заем (прил. 5.1)	202	-
Договори за финансов лизинг (прил. 5.3)	34	46
Търговски заеми (прил. 5.2)	317	576
Лихви по получени заеми	48	38
Задължения към доставчици	2,156	1,498
Задължения за дивиденди	100	-
Задължения към персонала	162	109
Задължения по неизползвани отпуски	151	57
Задължения по социално осигуряване	46	39
Корпоративен данък	230	165
Други	2	-
Общо	3,448	2,528

5.1. БАНКОВ ИНВЕСТИЦИОНЕН ЗАЕМ

Падеж - 21.06.2028 г., лихвен процент не по-малко 2.25%. Към 31.12.2023 г. краткосрочната част по заема е в размер на 45 хил. лева. Заемът е обезпечен с дълготрайни активи, стоки в оборот и всички настоящи и бъдещи вземания на Дружеството.

5.2. ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

	<u>Договор 1</u>	<u>Договор 2</u>	<u>Договор 3</u>
Дата на получаване	01.01.2017 г.	06.02.2020 г.	20.12.2017 г.
Падеж	01.01.2024 г.	06.02.2025 г.	01.01.2024 г.
Размер в хил. лв.	250	342	9

	Договор 1	Договор 2	Договор 3
Годишен лихвен %	3%	2%	3%
Обезпечение	Няма	Няма	няма
Салдо на 31.12.2023 г. в хил. лв.	225	92	-
Салдо на 31.12.2022 г. в хил. лв.	225	342	9

5.3. ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Дружеството е закупило леки автомобили при условията на финансов лизинг с краен срок на погасяване 01.02.2027 г. и лихва в размер на 1.45%. Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договорите са, както следва:

Минимални лизингови вноски по периоди:	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
До 1 година	12	13
Над 1 година	22	33
Общо	34	46

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Основни и спомагателни материали	7,924	6,643
Разходи за пакетаж	826	739
Транспортни услуги	533	361
Наем, охрана, мобилни услуги	352	225
Ел. енергия и вода	367	650
Куриерски услуги, абонамент, застраховки	108	79
Горива	85	71
Техническа поддръжка и текущ ремонт	175	88
Други	27	14
Общо	10,397	8,870

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	1,882	1,188
Социално осигуряване	308	215
Разходи за неизползвани отпуски	94	39
Общо	2,284	1,442

Към 31.12.2023 г. в Дружеството работят 80 работници и служители (към 31.12.2022 г. – 67 работници и служители).

8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба	2,211	1,624
Текущ разход за данък 10% (2022 г. -10%)	(221)	(162)
Ефект от непризнати отсрочени данъци по възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	(9)	(6)
Ефект от непризнат отсрочен данък за данъчна загуба	-	3
Общо разход за данъци	(230)	(165)

9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството няма свързани лица.

10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на пазарите и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ПАЗАРЕН РИСК

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

- Предприятието не е изложено на **валутен риск**, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон. Дружеството е изложено на валутен риск по отношение на транзакциите си в турска лира.
- За управление на **лихвения риск** Ръководството на Дружеството е сключило договори за факторинг, чрез които измества тежестта на финансовите разходи върху крайния получател на дохода.
- Предприятието не е изложено на **ценови риск** за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма

да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти, вземания по предоставени аванси и други краткосрочни вземания.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се контролират текущо от финансовия отдел, съгласно установената политика на Дружеството. Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания, където и когато са били налице съответни събития.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Финансовият отдел следи за текущо и своевременно извършване на плащанията и наличностите на парични средства.

УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛОВИЯ РИСК

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

СПРАВЕДЛИВА СТОЙНОСТ

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и падеж.

11. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Към датата на баланса Дружеството няма условни задължения, освен оповестените в приложение 5 обезпечения по получени заеми.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние върху финансово състояние на Дружеството.

13. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

13.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите когато друга конвенция се изисква по стандарт.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

Отчетният период обхваща една календарна година - от 1 януари до 31 декември.

Текуща година – 2023 година, предходна година – 2022 година.

13.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

13.3. ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев, който е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1,95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

13.4. СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от направените предположения. Значителни преценки и предположения са направени в следните области:

- Полезен живот на дълготрайните материални активи (прил. 2.3)
- Оценка на незавършеното производство (прил. 3.1)
- Обезценка на вземания (прил. 4.1)

Приблизителните оценки и предположения периодично се преглеждат и актуализират. Те се основават на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които биха могли да имат финансово отражение за предприятието и които се възприемат като основателни при конкретните обстоятелства.

13.5. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 200 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

ПОСЛЕДВАЩИ РАЗХОДИ

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

13.6. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

13.7. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

КРЕДИТИ И ВЗЕМАНИЯ

Кредити и вземания са финансови активи с фиксирани или установими плащания. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато падежът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва.

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ И ИНСТРУМЕНТИ НА СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

13.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

13.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в разплащателни банкови сметки и банкови депозити на виждане или такива с оригинален матуритет до 3 месеца от датата на придобиване.

13.10. ЛИЗИНГ

ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

13.11.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от Предприятието в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично е задължението по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и Колективния трудов договор (КТД), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение (съгл. чл. 222 ал. 1 от КТ) и съгласно Колективния трудов договор – допълнително обезщетение в размер на 75 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лица с трудов стаж до 10 години и на 150 % от минималното месечно основно трудово възнаграждение за съответната категория персонал за лицата с трудов стаж над 10 години;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50 % за срок от два месеца, при трудов стаж над 5 години;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в Предприятието;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор Предприятието е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието, може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респ. изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Прилага се кредитния метод на прогнозираните единици.

Предприятието признава задължения към персонала по доходи при приключване на трудовите правоотношения преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност, която е несъществена за отчета като цяло, поради което същите не са начислени.

13.12.ПРОВИЗИИ

Провизии се признават в счетоводния баланс, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очакваният бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

13.13.ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

13.14. РАЗХОДИ

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

13.15. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративният данък върху печалбата включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10% (за 2022 г. – 10%).

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2024 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 27 септември 2024 г.:

Ирена Стоянова
Съставител

Вероника Криворотко
Управител

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ФЕРМ-75“ ООД ПРЕЗ 2023 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ФЕРМ 75“ ООД (Дружеството), ЕИК: 203476031, се представлява и управлява от Вероника Сергеевна Криворотко. Дружеството е със седалище и адрес на управление: област София, община Ботевград, гр. Ботевград, п.к. 2140, ул. "Цар Иван Шишман" № 39.

Участието в собствения капитал на Дружеството в размер на 250,100 лева се разпределя, както следва:

Съдружници	31 декември 2023			31 декември 2022		
	брой дялове	номинал BGN		брой дялове	номинал BGN	
		за 1 дял	общо		за 1 дял	общо
Вероника Сергеевна Криворотко	212,585	1	212,585	85	1	85
Александър Петров Лоринков	37,515	1	37,515	15	1	15
Общо:	250,100	1	250,100	100	1	100

2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основният предмет на дейност на Дружеството е производство и преработка на месни и млечни продукти.

3. ОБЩ ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

През 2023 г. нараства обема на дейността на спрямо предходната 2022 г. Дружеството се финансира със собствени средства, банкови заеми, договори за парични заеми от юридически лица и договори за финансов лизинг.

За осъществяване на дейността си Дружеството използва производствена база под наем, както и част от производственото оборудване.

Предвид увеличения обем дейност през 2023 г. е увеличен броят на служителите.

3.1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменение Положително / (Отрицателно)
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нетекущи активи	1,432	448	984
Текущи активи	4,293	3,446	847
Общо активи	5,725	3,894	1,831

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Изменение Положително / (Отрицателно)
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Общо собствен капитал	2,277	1,366	911
Общо задължения	3,448	2,528	920
Общо собствен капитал и пасиви	5,725	3,894	1,831

3.2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

	2023 г.	2022 г.	Изменение Положително / (Отрицателно)
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на продукция	13,938	10,153	3,785
Приходи от продажба на стоки	7,436	9,126	(1,690)
Увеличение на незавършеното производство		692	(692)
Други приходи	175	345	(170)
Общо приходи от дейността	21,549	20,316	1,233
Финансови приходи	7	6	1
Общо приходи	21,556	20,322	1,234
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	362	-	362
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10,397	8,870	1,527
Отчетна стойност на продадените стоки	6,029	8,280	(2,251)
Разходи за персонала	2,284	1,442	842
Разходи за амортизации	182	63	119
Други разходи	49	29	20
Общо разходи за дейността	19,303	18,684	619
Финансови разходи	42	14	28
Общо разходи	19,345	18,698	647
Печалба преди данъци	2,211	1,624	587
Разходи за данъци	230	165	65
Печалба за периода	1,981	1,459	522
% оперативна печалба	10%	8%	2%
% печалба за годината	9%	7%	2%

3.3. ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2023 г.	2022 г.	Изменение Положително / (Отрицателно)
БАЗА ЗА ИЗЧИСЛЕНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИТЕ В ХИЛ. ЛЕВА.			
1. Финансов резултат	1,981	1,459	522
2. Собствен капитал	2,277	1,366	911
3. Общо пасиви	3,448	2,528	920
4. Общо активи	5,725	3,894	1,831
5. Общо приходи от оперативна дейност	21,549	20,316	1,233
6. Общо приходи	21,556	20,322	1,234
7. Общо разходи за оперативна дейност	19,303	18,684	619
8. Общо разходи	19,345	18,698	647
9. Краткотрайни активи	4,293	3,445	848
10. Краткосрочни задължения	3,176	2,495	681
11. Краткосрочни вземания	995	1,212	(217)
12. Краткосрочни инвестиции	-	-	-
13. Парични средства	203	38	165
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ			
Коеф.на рентабилност на приходите от продажби (1/5)	0.09	0.07	0.02
Коеф.на рентабилност на собствения капитал (1/2)	0.87	1.07	(0.20)
Коеф.на рентабилност на пасивите (1/3)	0.57	0.58	0.00
Коеф.на рентабилност на активите (1/4)	0.35	0.37	(0.03)
Показатели за ефективност			0.00
Коеф.на рентабилност на разходите (6/8)	1.11	1.09	0.02
Коеф.на рентабилност на приходите (8/6)	0.90	0.92	(0.02)
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ			
Коеф.на обща ликвидност (9/10)	1.35	1.38	(0.03)
Коеф.на бърза ликвидност (11+12+13)/10	0.38	0.50	(0.12)
Коеф.на незабавна ликвидност (12+13)/10	0.06	0.02	0.05
Коеф.на парична ликвидност (13)/10	0.06	0.02	0.05
ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
Коеф.за финансова автономност (2/3)	0.66	0.54	0.12
Коеф.за задължнялост (3/2)	1.51	1.85	(0.34)

4. ОТРАСЛОВИ РИСКОВЕ**КОНКУРЕНТНА СРЕДА**

Дружеството работи в силно конкурентна среда, но успява да успешно да реализира продукцията си и да разширява дейността си.

КРЕДИТЕН РИСК

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Кредитният риск от останалите финансови активи на Дружеството – парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозиция, произтичаща от възможността контрагентът да не изпълни задълженията си. Кредитният риск е минимизиран, поради факта, че производството е добре организирано, засега добре покрито с необходимия персонал. Дружеството не е изпадало в просрочие и редовно е погасявало кредитните си задължения.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск е рискът, при който за Дружеството е невъзможно да плати задълженията си, свързани с финансовите му пасиви, когато те са дължими.

Ръководството на Дружеството следва процедури и определя изисквания за управлението на ликвидността и поставя минимални необходими нива на парични средства и ликвидни активи и несъответствие в падежите.

ПОЛИТИЧЕСКИ РИСК

Членството на България в Европейския съюз (ЕС) и НАТО, синхронизирането на българското законодателство с това на ЕС и поемането от страна на българското Правителство на редица международни ангажименти свежда този риск до минимални равнища.

РЕГУЛАТИВНА УРЕДБА

Регулативната уредба е уредена в Търговския закон.

5. РАБОТНИЦИ И СЛУЖИТЕЛИ

Към 31.12.2023 г. в Дружеството работят 80 работници и служители (към 31.12.2022 г. – 67 работници и служители).

6. НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не развива научноизследователски и развойни дейности.

7. ДЕЙНОСТИ СЪВЪРЗАНИ С ОПАЗВАНЕ НА ОКОЛНАТА СРЕДА

При управлението на процесите, свързани с опазване на околната среда, вниманието на ръководството е насочено към стриктно спазване на действащото законодателство.

8. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ВИСЯЩИ СЪДЕБНИ, АДМИНИСТРАТИВНИ И АРБИТРАЖНИ ПРОИЗВОДСТВА, КАСАЕЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ ИЛИ ВЗЕМАНИЯ В РАЗМЕР НА НАЙ-МАЛКО ДЕСЕТ НА СТО ОТ СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Няма такива.

9. РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2024 Г.

Ръководството на Дружеството планира да разширява дейността и през 2024 г.

10. ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са налице важни събития, настъпили след датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Гр. Ботевград, 27 септември 2024 г.

Вероника Криворотко
Управител

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ ВЪВ
„ФЕРМ 75“ ООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **“ФЕРМ 75“ ООД** („Дружеството“), състоящ се от Счетоводен баланс към 31 декември 2023 г., Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал и Отчет за паричните потоци за годината, завършила на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършила на тази дата, и
- е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад *Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет*.

Ние 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 Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад, 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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, включително освобождаванията за представяне и оповестяване, 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 като действащо предприятие, оповестявайки, когато е приложимо, свързаните с действащо предприятие въпроси и използвайки предположението за действащо предприятие като счетоводна база, 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 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 от риска при съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение дали е уместна използваната от ръководството счетоводна база за действащо предприятие, както и, на базата на получените одиторски доказателства, дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи 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 съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

София, 27 септември 2024 г.

За одиторско дружество ЕКЗИСТРА ООД,
номер 143 в публичния регистър:

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Милена Рангелова, управител

Милена Рангелова