ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2022

“МЕТАЛОПАК” АД, ЕИК по БУЛСТАТ: 102127798 , LEI код: 8945006IHXMH9X390X79



СЪДЪРЖАНИЕ

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2022....2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ....2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД....3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ....4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ....5
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ....5
1.Статут и предмет на дейност....5
2. База за изготвяне....6
3. Значими счетоводни политики....11
4. Управление на финансовите рискове....26
5. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ БАЛАНСА, ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ....26
5.1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)....26
5.2. Материални запаси....27
5.3. Вземания....27
5.4. Парични средства....28
5.5. Търговски и други задължения....28
5.6. Данъчни задължения....28
5.7 Приходи от продажби....28
5.8. Разходи за материали....29
5.9. Разходи за външни услуги....29
5.10. Разходи за персонала....29
5.11. Други разходи....29
5.12. Финансови приходи/разходи....30
5.13. Основни компоненти на разхода за данъци....30
5.14. Доход на една акция....30
5.15. Свързани лица....30
5.16. Условни задължения....31
5.17. Възнаграждение за одит....31
Показатели за финансово-икономически анализ....31
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА....33
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРОГРАМАТА ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ....41
ДАННИ ЗА ЧЛЕНОВЕТЕ НА НАДЗОРНИТЕ И УПРАВИТЕЛНИТЕ ОРГАНИ....43
ДОКЛАД ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА....45
ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ....49
Декларация по чл. 100н, ал. 4, т. 4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл. 32, ал. 1, т. 6 от Наредба 2....55
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР....56
ДЕКЛАРАЦИЯ по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа....62

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31.12.2022 год.

(в хил.лева)

	Приложение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	5.1	270	317
Общо нетекущи активи		270	317
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси	5.2	0	40
Търговски и други вземания	5.3	201	201
Пари и парични еквиваленти	5.4	10	96
Общо текущи активи		211	337
Общо активи		481	654
ПАСИВИ			
Текущи (краткосрочни) пасиви			
Търговски и други задължения	5.5	22	247
Данъчни задължения	5.6	9	43
Общо пасиви		31	290
НЕТЕН ОБОРОТЕН КАПИТАЛ		180	47
НЕТНИ АКТИВИ		450	364
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал		80	80
Резерви		593	634
Натрупана печалба/загуба		(310)	(336)
Печалба/загуба за периода		87	(14)
Всичко собствен капитал		450	364
Общо пасиви и собствен капитал		**481**	**654**

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.
Дата на съставяне: 21.03.2023 год.
Издаването на финансовите отчети беше оторизирано от Съвет на директорите и бяха подписани от тяхно име.

Съставител:
Веселина Гроздева

Veselina Todorova Grozdeva
Digitally signed by Veselina Todorova Grozdeva
Date: 2023.03.21 09:21:12 +02'00'

Изпълнителен директор:
Кольо Желязков

KOLYO ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:24:16 +02'00'

Заверил, съгласно доклад:
Одиторско дружество „АБАГАР ОДИТ” ООД, рег. №164
Управител: ДЕС Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:34:39 +02'00'

Отговорен за одита:
Регистриран одитор 0543, Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:35:47 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща към 31 декември 2022 год.

(в хил.лева)

	Приложение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
ПРИХОДИ		325	168
Приходи от продажби	5.7	325	168
РАЗХОДИ		(183)	(117)
Разходи за материали	5.8	(14)	(9)
Разходи за външни услуги	5.9	(56)	(29)
Разходи за персонала	5.10	(68)	(65)
Други разходи за дейността	5.11	(45)	(14)
СУМИ С КОРЕКТИВЕН ХАРАКТЕР		(47)	(64)
Балансова стойност на продадени активи /без продукция/		(47)	(63)
Промени в салдата на продукцията и незавършеното производство		0	(1)
Печалба/загуба от дейността		95	(13)
Финансови приходи/разходи	5.12	0	(1)
Печалба/загуба преди облагане с данъци		95	(14)
Данък върху печалбата		8	0
Нетна печалба/загуба за периода		**87**	**(14)**
Доход/загуба на една акция в лв.		2.15	(0.36)

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Дата на съставяне: 21.03.2023 год.
Издаването на финансовите отчети беше оторизирано от Съвет на директорите и бяха подписани от тяхно име.

Съставител:
Веселина Гроздева

Veselina Todorova Grozdeva
Digitally signed by Veselina Todorova Grozdeva
Date: 2023.03.21 09:21:35 +02'00'

Изпълнителен директор:
Кольо Желязков

KOLYO ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:24:38 +02'00'

Заверил, съгласно доклад:
Одиторско дружество „АБАГАР ОДИТ” ООД, рег. №164
Управител: ДЕС Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:36:09 +02'00'

Отговорен за одита:
Регистриран одитор 0543, Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:36:28 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща към 31 декември 2022 год.

		(в хил.лева)
	31.12.2022 г.	**31.12.2021г.**
Парични потоци от основна дейност		
Парични постъпления от клиенти	96	412
Парични плащания на доставчици	(98)	(34)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(59)	(56)
Други постъпления/плащания от основна дейност	(25)	(246)
Нетни парични наличности от основна дейност	(86)	76
Нетно увеличение/намаление на парични наличности и еквиваленти	(86)	76
Парични наличности и еквиваленти към началото на годината	96	20
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период	**10**	**96**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Дата на съставяне: 21.03.2023 год.
Издаването на финансовите отчети беше оторизирано от Съвет на директорите и бяха подписани от тяхно име.

Съставител:
Веселина Гроздева

Veselina Todorova Grozdeva
Digitally signed by Veselina Todorova Grozdeva
Date: 2023.03.21 09:21:52 +02'00'

Изпълнителен директор:
Кольо Желязков

KOLYO ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:24:59 +02'00'

Заверил, съгласно доклад:
Одиторско дружество „АБАГАР ОДИТ” ООД, рег. №164
Управител: ДЕС Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:36:53 +02'00'

Отговорен за одита:
Регистриран одитор 0543, Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:37:12 +02'00'

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща към 31 декември 2022 год.

(в хил.лева)

	Основен капитал	Резерв от преоценки	Общи резерви	Други резерви	Финансов резултат печалба/ загуба	Общо
Салдо към 1 януари 2021 г.	80	273	25	336	(332)	378
Нетна печалба/загуба за периода	0	0	0	0	(14)	(14)
Салдо към 31.12.2021 г.	80	273	25	336	(346)	364
Салдо към 1 януари 2022 г.	80	273	25	336	(346)	364
Нетна печалба/загуба за периода	0	0	0	0	87	450
Салдо към 31.12.2022 г.	**80**	**232**	**25**	**336**	**(223)**	**450**

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовите отчети.

Дата на съставяне: 21.03.2023 год.
Издаването на финансовите отчети беше оторизирано от Съвет на директорите и бяха подписани от тяхно име.

Съставител:
Веселина Гроздева

Veselina Todorova Grozdeva
Digitally signed by Veselina Todorova Grozdeva
Date: 2023.03.21 09:22:08 +02'00'

Изпълнителен директор:
Кольо Желязков

KOLYO ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:25:17 +02'00'

Заверил, съгласно доклад:
Одиторско дружество „АБАГАР ОДИТ” ООД, рег. №164
Управител: ДЕС Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:37:35 +02'00'

Отговорен за одита:
Регистриран одитор 0543, Блага Събева

Blaga Ivanova Sabeva
Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva
Date: 2023.03.21 11:37:56 +02'00'

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.Статут и предмет на дейност

“Металопак” АД е вписано в търговския регистър на Бургаски окръжен съд по ф.д.№5947/1991, том1, регистър за търговските дружества №25, стр.180, Булстат 102127798, седалище: гр. Карнобат, адрес на управление – индустриална зона, предмет на дейност: производство на поцинковани съдове и метални опаковки, търговия.

През 2022г., дружеството е реализирало своите приходи от услуги от наем,приходи от продажба на отпадъци, получени от бракувани ДМА и материали и приходи от продажба на дълготрайни активи.

През 2022г. дружеството е управлявано от Съвет на директорите както следва:

"Кортекс трейдинг" АД, председател на СД

"Аутобохемия" АД, зам. председател на СД

Кольо Желязков Желязков, член на СД и изпълнителен.директор

Към настоящия момент "Металопак" АД е търговец – публично предприятие и съществува под формата на акционерно търговско дружество (АД) – като регистрирания капитал възлиза на 80638 лева, разпределен в 40319 поименни непривилегировани акции. Целият записан капитал е внесен.

Акциите са поименни и към 31.12.2022 г. се разпределят така:

№ по ред	Наименование на акционера	Брой на акциите	%
1.	"Аутобохемия" АД	6595	16.36
2.	"Фаворит Холд" АД	13560	33.63
3	"Брод Холдинг" АД	2064	5.12
4.	Тодорка Тодорова Колева	13430	33,31
5.	Физически лица	4670	11.58
	ВСИЧКО	40319	100.00

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Изискванията на Международните счетоводни стандарти, приети от Европейската комисия съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. За прилагането на международните счетоводни стандарти. Международните счетоводни стандарти включват: Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансово отчитане (International Financial Reporting Standards (IFRS) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations). Международните счетоводни стандарти включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, бъдещите стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени или одобрени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС" по същество е определената национална счетоводна база МСС, приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

С промените в националното законодателство – основно Закона за счетоводството, данъчните закони и другите нормативни актове дружеството се е съобразило.

(б) Принцип на историческата цена

Този финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

(г) Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този индивидуален финансов отчет за една предходна година.
Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

Информация за значителни позиции, които са засегнати от оценки на несигурността и критични допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат съществен ефект върху признатите във финансовия отчет суми, се съдържа в следните приложения:

- Дълготрайни активи – по отношение на очаквания полезен живот
- Материални запаси – по отношение на оценката на нетната реализуема стойност
- Нетна инвестиция във финансов лизинг: основни допускания при определяне на средно-претеглената стойност на загубите;
- Оценяване на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти;

(е) Справедливи стойности
Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са: финансови активи по справедлива стойност, получени банкови заеми, определни търговски и други вземания и задължения, които се оценяват на повтаряща се база.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които дружеството задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

(е) Действащо предприятие

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

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент, включително по отношение на потенциалните последици от развитието на Covid-19 и войната в Украйна.

През 2022 г. ЕС и неговите държави членки предприеха действия за минимизиране на икономическите последици от пандемията от Covid-19. Конкретните мерки, които ЕС предприема в подкрепа на икономическтото възстановяване са:

- Плана на ЕС за възстановяване;
- Временна подкрепа на работниците;
- Изменение на бюджета на ЕС с цел решаване на неотложни въпроси;
- Пренасочване на средства от ЕС за подпомагане на най-нуждаещите се държави-членки;
- Подкрепа на най-засегнатите сектори.

Ръководството на Дружеството констатира, че въпреки негативната ситуацията предизвикано от Covid-19 и войната в Украйна, то успява да се адаптира и да преодолява икономическите последици от кризата с коронавируса, което се потвърждава от показатели като:

- Положителен паричен поток
- Приходи от дейността
- Добра ликвидност
- Запазване на броя персонал

показатели в х.лв.	2020	2021	2022	прогноза		
				2023	2024	2025
Нетно изменение на парични наличности	4	76	(86)	(10)	5	10
Обща ликвидност	2.91	7.17	6.81	2.5	3.0	3.5
Приходи от дейността	98	168	325	150	160	170

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и договори за финансиране) ще са адекватни за покриване на ликвидните му нужди през следващите три години.

Ръководството продължава да следи внимателно ситуациите и ще реагира, за да смекчи въздействието на неблагоприятните събития и обстоятелства, ако възникнат.

Ръководството е предприело мерки за справяне със ситуацията:

- Оптимизиране на разходите;

- Планиране на приходите.

На 24.02.2022г. Русия извърши инвазия в Украйна. Този конфликт се превърна в най-големия в Европа от Втората световна война насам и оказа силно влияние върху световно икономическо възстановяване от коронавируса в краткосрочен план. Инвазията на Русия в Украйна разтърси финансовите пазари, а засилените геополитически напрежения ускориха и без това високата инфлация и усложниха проблемите с веригите на доставка.

Дружеството обръща внимание на това как тези и други последици от войната се отразяват на дейността й като:

- Идентифицира дали най-новите списъци със санкции излагат дейността на дружеството на рискове
- Идентифицира дали следва да съблюдава санкции, наложени от ЕС, САЩ, Великобритания и други държави, в допълнение към националните нормативни разпоредби.
- Не е идентифицирана пряката експозиция към лица, базирани в Беларус, Русия и трети за Русия страни, която може да бъде чрез доставчици, клиенти, агенти, дистрибутори и финансови институции в други държави.
- В клиентската бази данни не са идентифицирани клиенти, които са физически базирани в Русия и Беларус или са свързани със санкционирани лица и предприятия/организации.
- Във връзка с киберсигурността дружеството е взело необходимите предпазни мерки, за да се защити от организирани кибератаки.

Икономическите последици от войната се преразглежда редовно, тъй като по-нататъшното развитие, продължителността и въздействието на войната не могат да се предвидят.

В зависимост от развитието на ситуацията, мерките ще бъдат преосмисляни, както и ще бъдат предприемани нови.

Ръководството има очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси, за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на този финансов отчет.

Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. (з) Събития след края на отчетния период

(ж) Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития); и
- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие:

- естеството на събитието; и
- приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

За дружеството не са настъпили следните събития след дата на баланса:

- Значими съдебни дела, заведени от или срещу фирмата;
- Всички нови неотменими задължения, вземания или гаранции, възникнали във фирмата;

- Планирани или реализирани структурни промени в дейността на дружеството;
- Промени в структурата и обема на капитала и структурата на собствениците;
- Големи или необичайни договори;
- Проучвания или запитвания от контролни и управленски органи, както и оценки за дейността;
- Продажби на активи или запланувани такива.

(3) Нови стандарти и разяснения които все още не са приложени

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК). Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане" на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.
- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.
- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и

б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.

- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 9 Финансови инструменти, Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг и МСС 41 Земеделие (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

а) в МСФО 1 е предоставено облекчение по отношение на дъщерно предприятие, прилагащо за първи път МСФО на по-късна дата от предприятието майка. То оценява в своите индивидуални финансови отчети активите и пасивите по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка, по които предприятието майка е придобило дъщерното предприятие. То може в своите финансови отчети да оцени кумулативната разлика от превалутиране за всички дейности в чужбина по балансовата стойност, която би била включена в консолидирания финансов отчет на компанията-майка, на базата на датата на преминаването към МСФО на предприятието-майка, ако не са извършени никакви корекции за целите на процедурите на консолидация и заради ефектите на бизнес комбинацията. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1. Предприятието прилага това изменение за годишните отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. По-ранното прилагане е разрешено.;

б) в МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в "10 процентния тест" за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемодател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемодателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;

в) в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила;

г) в МСС 41 е премахнато изискването предприятията да изключват паричните потоци за плащане на данъци при определянето на справедливата стойност на биологичните активи и земеделската продукция.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от промените, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху класификацията и представянето на активите и пасивите на дружеството.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са приложени последователно във всички периоди представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.
Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.

(б) Финансови инструменти

Финансови активи

(i) Признаване и първоначално измерване

Финансовите активи се признават на датата, на която дружеството стане страна по сделката.

При първоначално признаване дружеството оценява финансовия актив по неговата справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба (ССППЗ), разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

(ii) Класификация

Дружествота класифицира финансовите си активи в следните категории на отчетане:

- такива, които се оценяват по амортизирана стойност
- такива, които в последствие се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби (ССППЗ)
- такива, които в последствие се отчитат по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД)
- капиталови инструменти по справедлива стойност в друг всеобхватен доход

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

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

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

- държи се в бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

В тази категория дружеството класифицира търговски и други вземания и парични средства.

Дълговата инвестиция се измерва по ССДВД ако отговаря едновременно на следните две изисквания и не е предназначена за измерване по ССППЗ:

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

Финансов актив се измерва по ССППЗ, ако не се класифицира като измерван по амортизирана стойност или по ССДВД. При първоначалното признаване дружеството може еднократно да определи финансов актив, който иначе отговаря на изискванията да бъде измерван по амортизирана стойност или по ССДВД като ССППЗ, ако това ще елиминира или значително ще редуцира счетоводните несъответствия, които иначе биха възникнали.

За целите на оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва „главницата" се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата" се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. Ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие.

(iii) последваща оценка

Финансови активи, отчетени по ССППЗ	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденти, се признават в печалбата или загубата.
Финансови активи по амортизирана стойност	Тези активи се оценяват в последствие по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва*. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата.
Дългови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се оценяват в последствие по справедлива стойност. Движенията в балансовата стойност се отчитат в друг всеобхватен доход с изключение на признаването на печалби и загуби от обезценка, приходите от лихви, изчислени по метода на ефективната лихва и печалбите и загубите от валутно-курсови разлики При отписването печалбите и загубите натрупани в ДВД се рекласифицират към печалбата или загубата.
Капиталови инвестиции, отчетени по ССДВД	Тези активи се измерват впоследствие по справедлива стойност. Дивидентите се признават като приход в печалбата или загубата, освен ако дивидентът не представлява ясно възстановяване на част от стойността на инвестицията. Други нетни печалби и загуби се признават в ДВД и не се рекласифицират към печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовият пасив се класифицира според ССППЗ ако е класифициран като държан за продажба, като деривати или обозначен като такъв при първоначалното признаване. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Другите финансови пасиви впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективната лихва. Разходите за лихви и валутните печалби и загуби се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

* Метод на ефективната лихва – Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.
(iv) Загуби от обезценка на финансови активи

Дружеството оценява кредитните загуби от инструменти, оценявани по амортизирана стойност и по ССДВД на база на бъдещи очаквания за кредтния риск, независимо дали съществуват

Дружеството признава загуба от обезценка за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата

Следната таблица представя избрания от Дружеството подход за обезценка за всеки тип финансови активи, съгласно по МСФО 9.

	Тип на финансовия актив	Категория по МСФО 9	Подход за обезценка
1	Търговски и други вземания	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
2	Кредити и вземания, вземания по предоставени депозити	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Опростен подход
3	Парични средства и еквиваленти	Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност	Стандартизиран подход

Финнсовите инсрументи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата не попадат в обхвата на отчитане на очаквана кредитна загуба.

Очакваните кредитни загуби представляват вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби (т.е. сегашната стойност на всеки недостиг на пари) за очаквания срок на финансовия инструмент. Паричен дефицит е разликата между паричните потоци, дължими на Дружеството в съответствие с договора, и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи. Тъй като очакваните кредитни загуби отчитат размера и сроковете на плащанията, очаквана кредитна загуба се признава дори ако Дружеството очаква активът да бъде изплатен изцяло, но по-късно от срока, в който се дължи плащането.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти се разглеждат на три етапа – на първите два като очаквани кредитни загуби за загуби, които могат да възникнат в резултат на неизпълнение, а на третия като кредитна обезценка (загуба), вече въз основа на доказателства за потенциално или фактическо неизпълнение по инструментите. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдаеми данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 365 дни;
- преструктурирането на заем или аванс от Дружеството при условия, които Дружеството не би разгледало иначе
- вероятно е кредитополучателят да влезе в несъстоятелност или друга финансова реорганизация; или
- изчезването на активен пазар за ценна книга, поради финансови затруднения.

Очакваните кредитни загуби за експозиции, за които не е налице значително увеличение на кредитния риск спрямо първоначалното признаване, се признават за кредитни загуби, които е възможно да възникнат в резултат на събития по неизпълнение през следващите 12 месеца. За кредитни експозиции, за които е налице значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, се изисква корекция на загубата за очакваните кредитни загуби спрямо оставащия живот на експозицията, независимо от времето на неизпълнението (ОКЗ за целия срок на инструмента). (Приложение 5.1.)

(v) Отписване

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични

потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е поело задължението да изплати изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актив или е сключила споразумение за прехвърляне, то оценява дали и в каква степен са запазени рисковете и ползите от собствеността. Когато нито прехвърли, нито запази съществено всички рискове и ползи от актива, нито прехвърли контрола върху актива, Дружеството продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото му участие. В този случай Дружеството признава свързан пасив. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

(i) Първоначално признаване, класификация и оценка

Дружеството признава в отчета за финансовото си състояние финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: „финансови пасиви, оценявани впоследствие по амортизирана стойност" (заеми и привлечени средства, търговски и други задължения) или като „финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалба или загубата".

Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс, в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив. Таксите за управление на получените заеми се разсрочват за периода на ползване на заемите, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент и се включват в амортизираната стойност на заемите.

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени търговски заеми и търговски и други задължения.

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

(ii) Последващо оценяване

Последващата оценка на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описано по-долу:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, включват финансови пасиви, държани за търгуване, и финансови пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търгуване, ако са направени с цел обратно изкупуване в близко бъдеще.

Печалбите или загубите от пасиви, държани за търгуване, се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите пасиви, определени при първоначалното им признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата, се определят на първоначалната дата на признаване и само ако са изпълнени критериите в МСФО 9.

Дружеството не е определило финансови пасиви като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Категория „финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност" включва получени заеми, търговски задължения и други задължения, при които дружеството е станало страна по договор или споразумение и които следва да бъдат уредени в нетно парични средства. Тази категория е с най-съществен дял за финансовите инструменти на Дружеството и за него като цяло.

Получените заеми са временно привлечени средства срещу престация от български или чуждестранни банки и други финансови институции, търговски заеми и др.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Преки разходи по сделката се отнасят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземе предвид всяка отстъпка или премия при придобиването, също такси или разходи, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Разходите (изчислени чрез използването на метода на ефективната лихва) се включва като финансови разходи в отчета за печалбата или загубата и други всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

За финансовите пасиви, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата се признава в печалбата или загубата за периода, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на едноличния акционер, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание.

(iii) Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато уреди (изпълни) задължението, изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

Когато съществуващ финансов пасив е заменен от друг от същия заемодател при съществено различни условия или условията на съществуващо задължение са съществено променени, такава размяна или промяна се третира като отписване на първоначалното задължение и признаване на нов пасив. Разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за печалбата или загубата.

Разликата между балансовата стойност на финансовия пасив, уреден или прехвърлен на друга страна, и заплатеното за уреждането, включително пари и прехвърляне на непарични активи, се признава в печалби и загуби за периода.
Компенсиране на финансови инструмент

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

(в) Регистриран капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите на дружеството отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита своя капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър акции.

Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

Съгласно Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансовия резултат включва:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

(г) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

При първоначално придобиване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до придобиването на актива. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд, разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива, и капитализирани разходи за лихви.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на историческата цена по МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите

могат да бъдат оценени надеждно. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

(iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия между срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се
амортизира.

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

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Транспортни средства	4 - 10
Стопански инвентар	7
Машини и оборудване	3 - 10

(iv) Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС 36, към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

(v) Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/(загуби) от дейността, нетно" в отчета за всеобхватния доход.

(д) Инвестиционни имоти

(i) Класификация

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот, също се отчита като инвестиционен имот.

Инвестиционен имот се признава като актив, само когато е вероятно бъ-дещите икономически изгоди да се получат в предприятието и цената му на придобиване да може да се оцени достоверно.

(ii) Първоначално оценяване

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.

(iii) Последващо оценяване

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

(iv) Печалби и загуби от продажба

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или, когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобждаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

(v) Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(е) Нематериални активи

(i) Признаване и оценяване

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(ii) Последващи разходи

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

(iii) Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, като полезният живот на софтуера и лицензите за ползване на програмни продукти е определен на 2 г.

(ж) Инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия

Инвестициите се отчитат при спазване разпоредбите и изискванията на МСФО 9: Финансови инструменти и са класифицирани като отчитани по справедлива стойност в друг всеобхватен доход (ССДВД). Всички промени в справедливата стойност на тези инвестиции ще бъдат представяни в друг всеобхватен доход, като няма да се признават загуби от обезценка в печалбата или загубата, като и натрупаните суми в друг всеобхватен доход няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата след отписването им (при евентуална бъдеща продажба на инвестициите). Приходите от дивиденти ще продължат да се признават в печалбата или загубата за периода.

(з) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Актива с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и

приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Дружеството амортизира активите с право на ползване на линейна база от датата на започване на лизинга до по-ранния от края на полезния живот на актива с право на ползване или края на срока на лизинга. Дружството, също така извършва преглед за обезценка на актива с право на ползване, когато има такива показатели.

Към датата на започване, Дружеството оценява лизинговото задължение по настоящата стойност на неизплатените към тази дата лизингови плащания, дисконтирани, като използва лихвения процент, който е включен в лизинговия договор. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, дружеството използва лихвения процент, който то би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания, променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат платими съгласно гаранция за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, разумно сигурни за да се упражняват.

След началната дата Дружеството оценява пасива по лизинга като увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга и намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизинговите плащания, и преоценява балансовата стойност на пасива, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Дружеството е изложено на потенциални бъдещи увеличения в променливите лизингови плащания въз основа на индекс или лихвен процент, които не са включени в лизинговия пасив до влизането им в сила. Когато влязат в сила корекциите в лизинговите плащания, въз основа на индекс или лихва, лизинговото задължение се преоценява и коригира спрямо актива с право на ползване.

Когато лизинговият пасив се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или в печалбата и загубата, ако активът с право на ползване вече е намален до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, като използва освобождавания от изискванията за признаване. Вместо признаване на актив с право на ползване и задължение за лизинг, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата на линейна линия през срока на лизинга.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията за лизинг са включени в търговски и други задължения.

(ii) Като лизингодател

В началото или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителните единични цени.

Когато Дружеството е лизингодател то определя в началото на лизинга дали един лизинг е финансов или оперативен. За да класифицира един лизинг Дружеството прави обща оценка дали лизинга прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив. Ако е така, то лизинга е финансов, ако не, то той е оперативен. Като част от тази оценка Дружеството отчита определени индикатори, като това дали лизинга е за основната част от икономическия живот на актива.

Когато Дружеството е междинен лизингодател то отчита своя интерес в основния лизинг и подлизинга отделно. То оценява класификацията на подлизинга като взима под внимание актива с право на ползване, произтичащ от основния лизинг, но не взима под внимание основния актив. Ако основният лизинг е краткосрочен, за който Дружеството е приложило изключението описано по-горе, то тогава то класифицира подлизинга като оперативен лизинг. Ако споразумението включва

лизингов и нелизингов компонент, тогава Дружеството прилага МСФО 15, за да разпредели възнаграждението в договора.

Дружеството прилага изискванията за отписване и обезценка в МСФО 9 към нетната инвестиция в лизинга. Освен това Дружеството регулярно преглежда приблизителните оценки на негантираните остатъчни стойности, използвани при изчисление на брутната инвестиция в лизинга.

Дружеството признава лизинговите плащания, получени по оперативен лизинг като приход в „приходи от оперативен лизинг" на линейна база за срока на лизинга.

(и) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по п-ниската от тяхната себестойност и нетната реализуема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Подоценка на материален запас се признава винаги в случай, че балансовата стойност на даден материален запас (група запаси) превишава неговата (тяхната) нетна реализуема стойност. Загубите от подоценка се признават в печалби и загуби.

Себестойността на материалните запаси се отчита както следва: за резервните части се използва методът първа входяща – първа изходяща, а при автомобилите – конкретно определената доставна цена за всеки автомобил.

(й) Доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск

(к) Провизии

Провизията се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

(л) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват лихвени приходи по продажби на финансов лизинг, предоставени заеми и лихви по депозити. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност, в печалби и загуби, и загуби от хеджингови инструменти, които се признават в печалби и загуби. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

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

(м) Данък върху печалбата

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

(i) Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка е 10% .

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на репутация.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

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

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(н) Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

(о) Приходи

(i) Приходи по договори с клиенти

Общи положения

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху стоките или услугите се прехвърля на клиента в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на тези стоки или услуги.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че то е принципал в договореностите си за приходи, тъй като обикновено Дружеството контролира стоките или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Дружеството признава приходи, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение. Оповестявания за съществените счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения, свързани с приходите от договори с клиенти, са предоставени в Приложението за приходи.

Оценяване

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

Дружеството разглежда дали в договора съществуват други обещания, които са отделни задължения за изпълнение, за които трябва да бъде разпределена част от цената на сделката.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

- Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Дружеството прехвърля контрола върху услугите с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и потребява ползите едновременно. Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложени в конкретния договор, обичайният срок за плащане на възнаграждението е до 30 дни след предоставяне на услугите. В случаи, че предоставените от Дружеството услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

- Приходи от продажби на краткотрайни активи

Приходите от продажби на краткотрайни активи и материали се признават в момента, в който е прехвърлен контрола върху продаваните активи. Доставката възниква, когато активите са били

изпратени на клиента, рисковете от потенциални загуби са прехвърлени на купувача и или той е приел активите в съответствие с договора за продажба. Обичайният срок за плащане е до 30 след доставката.

Салда по договори.

Търговски вземания

Вземането представлява правото на Дружеството да получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

(ii) Други приходи/доходи

Други приходи и доходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности на Дружеството и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15. Друге приходи и доходи са приходите от наеми, от продажба на материали и консумативи, неустойки, финасиране и дуги, извън обхвата на МСФО 15. Приходите от наеми /оперативен лизинг/ се признават на времева база за срока на договора в съответствие с МСФО16 „Лизинг"
Приходите от такси по обслужване на предоставени кредити се признават на приход с предоставянето на услугите

(п) Свързани лица

В списъка за свързаните лица, съгласно МСС 24 се включват:
Свързано лице — дадено лице се счита за свързано, когато:
а) директно или индиректно чрез един или повече посредници лицето:
i) контролира или е контролирано, или е под общия контрол на предприятието (последното включва предприятия майки, дъщерни предприятия и съдържащи предприятия);
ii) има дял в предприятието, което му дава възможност да упражнява значително влияние над предприятието; или
iii) упражнява общ контрол върху предприятието;
б) лицето е асоциирано предприятие (съгласно определението в МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия) на предприятието;
в) лицето е съвместно предприятие, в което предприятието е контролиращ съдружник (вж. МСС 31 Дялове в съвместни предприятия);
г) лицето е член на ключов ръководен персонал на предприятието или неговото предприятие майка;
д) лицето е близък член на семейството на физическо лице, като посоченото в буква а) или г) по-горе;
е) лицето е предприятие, което е контролирано, съвместно контролирано или значително повлияно от лицето, посочено в буква г) или д), или притежаващо значителни правомощия за гласуване в това предприятие, пряко или непряко;
ж) лицето представлява план за доходи след напускане на работа на служители на предприятието или на всяко предприятие, което е свързано лице с предприятието.
Сделка между свързани лица — прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица, без значение дали се прилага някаква цена.
Близки членове на семейството на дадено физическо лице — онези членове на семейството, за които може да се очаква да повлияят или да бъдат повлияни от лицето във взаимоотношенията им с предприятието. Те могат да включват:
а) съпругът(ата) и децата на лицето;
б) децата на съпруга(та) на лицето; и
в) зависими лица от лицето или от съпруга(та) му
За целите на настоящия финансов отчет Дружеството представя като свързани лица акционерите, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове и членовете на управителния съвет и надзорния съвет, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица.

Свързаните лица, съгласно МСС 24 са:

"ФАВОРИТ ХОЛД" АД, със седалище и адрес на управление – гр.София, ул."Ангел Кънчев" № 25, ЕИК: 121577091,

"АУТОБОХЕМИЯ" АД, със седалище и адрес на управление – п.к.1712 гр.София, район Младост, ж.к."Младост – 3", бл.366, вх.Б, ет.2, ап.27, ЕИК: 117019045,

"ПРОМИШЛЕНА ЕНЕРГЕТИКА-ВАРНА" АД, със седалище и адрес на управление: гр.Варна, п.к.9023, район Владислав Варненчик, бул."Трети март" п.к.16, № 9, ЕИК: 813095223,

"ИФ ФАВОРИТ"ООД, със седалище и адрес на управление – гр.Бургас, ул."Индустриална" № 47 /до магазин "Шкода"/, ЕИК: 831564918,

"ЛАЗУРЕН БРЯГ" АД, със седалище и адрес на управление – гр.Бургас, ул."Индустриална" № 47 /до магазин "Шкода"/, ЕИК:812117599

"КОРТЕКС ТРЕЙДИНГ" АД, гр. София, със седалище и адрес на управление – гр. София, ул. „Никола Ботушев" № 2, ЕИК: 831642320,

"ЕУРАТЕК" ООД, гр.София, със седалище и адрес на управление – гр.София, р-н Надежда, ул."Хан Кубрат" № 27, ЕИК: 040341244,

"ЕУРАТЕК ФАВОРИТ" ООД, гр.София, със седалище и адрес на управление – гр.София, р-н Надежда, ул."Хан Кубрат" № 27, ЕИК: 175311532,

"ГАРАНТ" АД, гр.Бяла Слатина, със седалище и адрес на управление – гр.Бяла |Слатина, п.к.3200, ж.к „Индустриална зона", общ.Бяла Слатина, обл. Враца
ЕИК: 816089720,

"ДРУЖБА"АД, гр.Разград, със седалище и адрес на управление – гр.Разград, п.к.7200, ул. "Тутракан" № 4, ЕИК: 826009402,

"СКЛАДОВА ТЕХНИКА" АД, гр.Горна Оряховица,със седалище и адрес на управление – гр.Горна Оряховица п.к. 5100, обл.В.Търново, ул."Свети княз Борис I" № 25, ЕИК: 814191858,

"ПРЕСЛАВ-АВТОМОБИЛНИ НАДСТРОЙКИ"АД, гр.Велики Преслав, със седалище и адрес на управление – гр.Велики Преслав, пк.9850, обл.Шумен, ул."Индустриален квартал", ЕИК: 837066319,

"ТЪРГОВСКА КЪЩА МЕБЕЛ"АД, гр.София, със седалище и адрес на управление – гр.София 1359, ж.к."Люлин", бул. "Панчо Владигеров" № 1, ЕИК: 121094089,

"ТРИМОНА" АД, гр.Монтана, със седалище и адрес на управление – гр.Монтана 3400, ул."Кн.Ал.Батенберг" № 26, ЕИК: 821165229,

"КОТЛОСТРОЕНЕ"АД, гр.София, със седалище и адрес на управление – гр.София 1220, кв."Военна рампа", бул."История Славянобългарска" № 8, ЕИК: 121117602,

„ЕУРАТЕК ФИНАНС" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Възраждане, ж.к. Зона Б-5, бл.6, вх.Б, ет.7, ап.121, ЕИК: 131521276

"БЪЛГЕРИЪН БОЙЛЕР ТЕХНОЛОДЖИС" ООД, гр.София, със седалище и адрес на управление – гр.София 1220, кв."Военна рампа", бул."История Славянобългарска" № 8, вписано в търговския регистър на Агенцията по вписванията., ЕИК: 200181321,

„ИП ФАВОРИТ" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София 1606, район Красно село, бул. „Тотлебен" № 97, ЕИК: 121631500,

„ЛАЗУРНО МОРЕ" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Надежда, ж.к. Надежда 1, ул. Хан Кубрат № 27, ЕИК: 202954239,

„ФЛАГМАН ХОТЕЛ" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район Надежда, ж.к. Надежда 1, ул. Хан Кубрат № 27, ЕИК: 203094487,

Тодорка Тодорова Колева

Кольо Желязков Желязков

(с) Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е одобрено от акционерите на Дружеството.

(т) Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претеглени брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

(у) Използван счетоводен софтуер

- Счетоводен софтуер – McMaster
- Актуализация и поддръжка на счетоводен софтуер от – „СИС Технология" АД
- Софтуер за работната заплата – Softsystems
- Актуализация и поддръжка счетоводен софтуер от – „Софтсистемс" ООД

4. Управление на финансовите рискове.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики
Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск
Дружеството е ползувало банкови и търговски кредити

Кредитни рискове
Дружеството не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможност за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции.

5. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ БАЛАНСА, ОТЧЕТА ЗА ДОХОДИТЕ

(Във всички приложения сумите са посочени в хил.лева, ако не е упоменато друго)

5.1. Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

ДМА	Земи	Сгради	Машини оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Общо
Балансова стойност към 31.12.2021	316	1	0	0	0	0	317
Отчетна стойност							

Отчетна стойност към 31.12.2021	316	133	118	14	84	3	668
Отписани	47	0	118	0	34	0	199
Отчетна стойност към 31.12.2022	269	133	0	14	50	3	469
Амортизация							
Начално салдо към 01.01.2022	0	132	118	14	84	3	351
Отписана през 2022	0	0	118	0	34	0	152
Крайно салдо към 31.12.2022	0	132	0	14	50	3	199
Балансова стойност към 31.12.2022	269	1	0	0	0	0	270

Към края на периода не са идентифицирани индикации за обезценка на активите.

Дружеството отдава под наем част от своите сгради и земи.

Всички ДМА са представени по историческа стойност

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на активите, класифицирани като Имоти, машини, съоръжения и оборудване.

5.2. Материални запаси

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Суровини и материали	0	6
Готова продукция	0	34
Общо	0	40

Обезценки на материални запаси през 2022 година не са правени.

5.3. Вземания

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Вземания от клиенти	1	1
Вземания от свързани лица	200	200
Общо	201	201

Вземанията по продажби са текущи с произход 2022г. а от свързани предприятия са текущи с произход от 2021г. Обезценка не е правена.

5.4. Парични средства

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Парични средства в лева	10	96
Общо	10	96

Паричните средства не са обезценявани, тъй като сумите не превишават размера на гарантираните влогове от 196 000 лв.

5.5. Търговски и други задължения

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Клиенти по аванси	0	234
Клиенти	1	0
Персонал	20	12
Осигуровки	1	1
Други	0	0
Общо	22	247

5.6. Данъчни задължения

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
ДДС	0	42
Корпоративен данък	8	
Други данъчни задължения	1	1
Общо:	9	43

5.7 Приходи от продажби

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Материали	39	69
Наем	28	40
ДМА	246	7
Готова продукция	0	1
Финансирания	5	7

Пр-ди от брак на м-ли и ДМА	0	44
Други приходи	7	0
Общо:	325	168

5.8. Разходи за материали

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Електроенергия	8	5
ГСМ	4	3
Други	2	1
Общо:	14	9

5.9. Разходи за външни услуги

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Данъци и такси	20	20
Други	36	9
Общо:	56	29

5.10. Разходи за персонала

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Заплати	58	57
Осигуровки	10	8
Общо:	68	65
Средно списъчен брой - общо:	5	6
в т.ч.: - производствен персонал	4	5
- управленски персонал	1	1
Средна работна заплата в лева - общо:	676	565
в т.ч.: - производствен персонал	646	537
- управленски персонал	800	712

5.11. Други разходи

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021

Брак на МЗ	40	7
Други	5	7
Общо:	45	14

5.12. Финансови приходи/разходи

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Др.разходи по фин.операции	0	1
Общо:	0	1

5.13. Основни компоненти на разхода за данъци

Съдържание	Сума за облагане	
	2022	2021
Печалба/Загуба преди облагане с данъци	94334.87	(14502.09)
А.Увеличения		
1.Годишни счетоводни разходи за амортизации(чл.54, ал.2)	133.38	133,38
2.Разходи за доходи ва местни ФЛ по (чл. 42, ал,1, 5 и 8)	9050.00	8450,00
3.Разходи непризнати за дан.цели (чл.26, т.1, 2 и 6)	4306.96	6319,92
4.Разходи от липси и брак на МЗ (чл.28, ал.2)	40017,01	0,00
Всичко увеличение	53507.35	14903,30
Б. Намаления		
1.Годишни данъчни амортизации (чл.54, ал.1)	(133.38)	(133.38)
2.Намаления съгл. чл.42, ал.4 и ал.6, изречение второ по ЗКПО	(650,00)	(610,00)
3.Пренасяне на данъчна загуба	(69776,55)	0.00
Всичко намаления	(70559,93)	(743.38)
Данъчна печалба/загуба	77282.29	(342.16)
Корпоративен данък – 10%	7728.23	0.00

5.14. Доход на една акция

Показатели	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Финансов резултат в хил.лв.	87	(14)
Брой акции	40319	40319
Доход на една акция в лева	2.15	(0.36)

5.15. Свързани лица

Възнаграждения на СД

Брутно възнаграждение – 26280.00 лв. , в т.ч. изпълнителен директор – 9600.00 лв.
Социални осигуровки, дължими от работодателя - 2373.24 лв.

Към 31.12.2022 няма неизплатен дивидент към свързани лица.

На 20.12.2021г. има сключен договор за срочен депозит с "Фаворит Холд" - АД в размер на 200 хил.лв..

5.16. Условни задължения

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчният период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи.
Ръководството на Дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които могат да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер

5.17. Възнаграждение за одит

Въз основа на сключен договор в разходите за 2022г. е начислено възнаграждение за одит. За други услуги не са изплащани възнаграждения на одитора.

Показатели за финансово-икономически анализ

П о к а з а т е л и	Текуща година	Предходна година	Разлики	
			лв.	%
а/ показатели за рентабилност				
· Коеф.на рентабилност на приходите от обичайна дейност	0,292	-0,084	0,376	-350,77
· Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,193	-0,038	0,232	-502,67
· Коефициент на рентабилност на пасивите	2,806	-0,048	2,855	-5813,36
· Коефициент на капитализация на активите	0,181	-0,021	0,202	-844,94
б/ показатели за ефективност				
· Коефициент на ефективност на разходите за дейността	1,413	0,923	0,490	153,08
· Коефициент на ефективност на приходите от дейността	0,708	1,084	-0,376	65,33
в/ показатели за ликвидност				
· Коефициент на обща ликвидност	6,806	1,162	5,644	585,72

· Коефициент на бърза ликвидност	6,806	1,024	5,782	664,60
· Коефициент на незабавна ликвидност	6,806	1,024	5,782	664,60
· Коефициент на абсолютна ликвидност	0,323	0,331	-0,008	97,45
г/ показатели за финансова автономност				
· Коефициент на финансова автономност	14,516	1,255	13,261	1156,50
· Коефициент на задлъжнялост	0,069	0,797	-0,728	8,65
д/ показатели за обращаемост на краткотрайните материални активи				
· Времетраене на един оборот в дни	0,0	85,7	-85,7	0,0
· Брой на оборотите	0,0	4,2	-4,2	0,0
· Заетост на краткотрайните материални активи.	0,0	0,2	-0,244	0,0

Дата: 21.03.2023г.

Съставител, гл.счетоводител:
(Веселина Гроздева)

Veselina Todorova Grozdeva
Digitally signed by Veselina Todorova Grozdeva
Date: 2023.03.21 09:23:12 +02'00'

Изпълнителен директор:
(Кольо Желязков)

KOLYO ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:25:51 +02'00'

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на Съвета на директорите на "Металопак" АД за дейността на дружеството за 2022г.

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 39 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), както и по чл. 10, т.1 и т.2, от Наредба № 2 на Комисията за финансов надзор.

I. Развитие, резултати от дейността и състояние на дружеството през 2022 година.

1.Събития с необичаен характер

COVID-19 - влияние върху финансовото състояние на Дружеството.

През 2022 г. ЕС и неговите държави членки предприеха действия за минимизиране на икономическите последици от пандемията от Covid-19. Конкретните мерки, които ЕС предприема в подкрепа на икономическтото възстановяване са:

- Плана на ЕС за възстановяване;
- Временна подкрепа на работниците;
- Изменение на бюджета на ЕС с цел решаване на неотложни въпроси;
- Пренасочване на средства от ЕС за подпомагане на най-нуждаещите се държави-членки;
- Подкрепа на най-засегнатите сектори.

Ръководството на Дружеството констатира, че въпреки негативната ситуацията с Covid-19, то успява да се адаптира и да преодолява икономическите последици от кризата с коронавируса, което се потвърждава от показатели като:

- Положителен паричен поток;
- Приходи от дейността, които като цяло запазват нивата си;
- Добра ликвидност;
- Запазване на броя персонал.Икономиката на ЕС се възстановява от предизвиканата от пандемията рецесия по-бързо от очакваното. Очаква се икономиката на ЕС да продължи да нараства през прогнозния период и да постигне темп на растеж 2,5% за 2023 г. Прогнозата зависи от темпото, с което предлагането се адаптира към бързото възстановяване на търсенето.

На 24.02.2022г. Русия извърши инвазия в Украйна. Този конфликт може да се превърне в най-големия в Европа от Втората световна война насам, което разбива надеждите за силно световно икономическо възстановяване от коронавируса поне в краткосрочен план. Инвазията на Русия в Украйна разтърси финансовите пазари, а засилените геополитически напрежения вероятно ще ускорят и без това високата инфлация и ще усложнят проблемите с веригите на доставка.

Дружеството обръща внимание на това как тези и други последици от войната се отразяват на дейността й като:

- Идентифицира дали най-новите списъци със санкции излагат дейността на дружеството на рискове
- Идентифицира дали следва да съблюдава санкции, наложени от ЕС, САЩ, Великобритания и други държави, в допълнение към националните нормативни разпоредби.
- Не е идентифицирана пряката експозиция към лица, базирани в Беларус, Русия и трети за Русия страни, която може да бъде чрез доставчици, клиенти, агенти, дистрибутори и финансови институции в други държави.
- В клиентската бази данни не са идентифицирани клиенти, които са физически базирани в Русия и Беларус или са свързани със санкционирани лица и предприятия/организации.

- Във връзка с киберсигурността дружеството е взело необходимите предпазни мерки, за да се защити от организирани кибератаки

Икономическите последици от войната се преразглежда редовно, тъй като по-нататъшното развитие, продължителността и въздействието на войната не могат да се предвидят.
Към момента ръководството на дружеството, въз основа на направен анализ, е определило, че не е налице съществена несигурност относно способността на дружеството да продължи да функционират като действащо предприятие.

Анализът на финансовото състояние на предприятието показва, че то поддържа стойността на собствения си капитал, че разполага с активи, които да покрият текущите задължения, няма заеми с настъпил падеж, неизплатени в срок задължения, няма ограничения по обичайните търговски сделки. Ръководството на Дружеството констатира, че въпреки негативната ситуацията предизвикана от Covid-19 и войната в Украйна, то успява да се адаптира и да преодолява икономическите последици от кризите, което се потвърждава от показатели като:

- Положителен паричен поток
- Приходи от дейността
- Добра ликвидност
- Запазване на броя персонал

показатели в х.лв.	2020	2021	2022
Нетно изменение на парични наличности	4	76	(86)
Обща ликвидност	2.91	7.17	6.81
Приходи от дейността	98	168	325

В зависимост от развитието на ситуацията, през 2022 година мерките бяха преосмисляни, както и ще бъдат предприемани нови.

Ръководството на "Металопак" АД очаква, че няма да има спиране на дейността, което да доведе до съществени затруднения в оперативната дейност на предприятието.

Ръководството има очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси, за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да приема принципа на действащото предприятие при изготвянето на този финансов отчет.

2. Резултати от дейността и финансово състояние:

През 2022г., дружеството е реализирало своите приходи от услуги от наем, приходи от продажба на отпадъци, получени от бракувани ДМА и материали и приходи от продажба на дълготрайни активи. Приходите от отдаване под наем на собствени недвижими имоти са 27780,51 лева, приходите от продажба на отпадъци, получени от бракувани ДМА и материали и е 39336,00 лева, приходите от продажба на ДМА е 245700,00 лева и други приходи – 6540,00 лева
Постъпленията през настоящата година и разходите са представени на следната справка по основните финансови показатели на дружеството в сравнение с предходната година.

П о к а з а т е л и	Текуща година	Предходна година	Разлики	
			лв.	%
1.Печалба (загуба)	95	-14	109	-678.57
2.Нетен размер на приходите от продажби	320	164	156	195.12

3.Собствен капитал	450	364	86	123.63
4.Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	31	290	-259	10.69
5.Обща сума на активите	481	654	-173	73.55
6.Приходи от дейността	325	168	157	193.45
7.Разходи за дейността	230	181	49	127.07
8.Краткотрайни активи	211	337	-126	62.61
9.Краткосрочни задължения	31	290	-259	10.69
10.Краткосрочни вземания	201	201	0	100.00
12.Парични средства	10	96	-86	10.42
14.Текущи задължения	31	290	-259	10.69
15.Средна наличност на мат. краткотр. запаси	0	40	-40	0.0
16.Средна наличност на вземанията от клиенти по тяхната отчетна стойност	1	1	0	100.00
17.Средна наличност на задълженията към доставчиците	1	234	-233	0.43

3. Рискови фактори, специфични за дружеството и за сектора, в който той развива дейност.

Финансов риск
В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: ценови риск, кредитен риск и ликвиден риск.
Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.
Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно 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 дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Ценови риск
Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на материалите.
За да управлява ценовия риск, дружеството текущо следи състоянието и динамиката на пазара.

Кредитен риск
При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайн предвидените срокове задълженията си към него.
Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания от клиенти.
Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са в "УниКредит Булбанк" АД, която е с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.
Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми

и състоянието на клиентите. За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Ликвиден риск
Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството 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 за финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства.
Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

II. Важни събития настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

За дружеството не са настъпили следните събития след дата на баланса:

- Значими съдебни дела, заведени от или срещу фирмата
- Всички нови неотменими задължения, вземания или гаранции, възникнали във фирмата
- Планирани или реализирани структурни промени в дейността на дружеството
- Промени в структурата и обема на капитала и структурата на собствениците
- Големи или необичайни договори, сключени
- Проучвания или запитвания от контролни и управленски органи, както и оценки за дейността, получени
- Продажби на активи или запланувани такива.

Некоригиращи събития след края на отчетния период няма

III. Предвиждано развитие на дружеството.

Прогнозата на СД за развитието на дружеството през 2022г. се основава на няколко обективни фактора, които засега изключително много оказват влияние на реализацията и постъпленията от услуги.
1. Намаляла е работата на част от потребителите на услуги на дружеството, в следствие икономическата криза и липсата на средства.
2. Необходимостта от ремонт и поддръжка на активите отдавани под наем.
Тези фактори определят негативната прогноза за 2023г
За подпомагане дейността за 2022г., СД набеляза мерки за допълнителни приходи в дружеството:

1. Разширяване на рентиерската дейност, отдаване под наем на всички възможни открити и закрити площи и свободни производствени помещения.
2. Продажба на излишни ДМА и МЗ и др.

IV. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност – няма.

V. Информация по чл.187д
Информация изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон.
Дружеството не е придобивало собствени акции през 2022 година.
Дружеството не притежава собствени акции.

VI. Допълнителна информация за дружеството, съгласно чл.10 т.1 и приложение 2 от Наредба № 2 от 09.11.2021г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.

1.Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година.

Вид приход	2022	2021

		Приходи в хил. лева	Относителен дял	Приходи в хил. лева	Относителен дял
1.	Материали	39	12,00%	69	41,07%
2.	Наем	28	8,62%	40	23,81%
3.	ДМА	246	75,69%	7	4,17%
4.	Готова продукция	0	0,00%	1	0,59%
5.	Финансирания	5	1,54%	7	4,17%
6.	Пр-ди от брак на м-ли и ДМА	0	0,00%	44	26,19%
7	Други приходи	7	2,15%	0	0,00%
Всичко приходи		325	100,00%	168	100,00%

2.Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредбина ЗППЦК

Реализираните приходи са на вътрешни пазари.

Информация за контрагенти (продавач или купувач), относителния дял на който да надхвърля 10% от разходите за дейността или приходите от дейността на дружеството са приходи от продажба на материали:

„Метал респект 1"ЕООД, Булстат 147087963 – 12,12%

„Елима БГ" ООД, Булстат 200044205 – 77,72%

3. Информация за сключени съществени сделки:

Продажба на земя – УПИ на „Елима БГ" ООД, Булстат 200044205 за 245700,00 лева без ДДС.

4. Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д отдопълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През 2022г. няма сключени сделки между емитента и свързани лица.

На 20.12.2021г. има сключен договор за срочен депозит с "Фаворит Холд" - АД в размер на 200 хил.лв..

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.

Няма събития и показатели с необичаен за дружеството характер през 2022година.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за

емитента и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовот състояние на емитента.

Няма

7. Информация за дялови участия на емитента, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.

Дружеството няма дялови участия.

8. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.
Дружеството не е заемополучател през 2022г.

9. Информация относно сключените от емитента, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати.

Дружеството не е заемодател през 2022г.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа пре отчетния период.

През отчетния период не е извършвана нова емисия ценни книжа.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет и по-рано публикувани прогнози:
Няма по-рано публикувани прогнози.

12.Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси

Дружеството няма просрочени задължения и вземания. Посочените в баланса вземания и задължения са погасени

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.

За следващата година дружеството няма значими инвестиционни намерения, с изключение на някои малки ремонти за подобряване условията на труд.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

През отчетната 2022 година не са настъпвали промени в основните принципи на управление на дружеството.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове.

Информация за основните характеристики на прилаганите от дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рискове се съдържа в приложенията към годишния финансов отчет за 2022г.
Дружеството изготвя тримесечни финансови отчети, които системно се проверяват от избрания регистриран одитор. В тази връзка текущо се контролират материалните запаси и дълготрайните материални активи.

Дружеството има Одитен комитет, съгл.чл.107 от ЗНФО, който участва във вътрешнофирмения контрол. Съветът на директорите, по препоръка на одитния комитет, предлага пред Общото събрание на акционерите лице за избор на външен одитор на фирмата, като се стреми да спазва ротационния принцип.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.

През отчетната 2022 година не са настъпвали промени в управителните и надзорните органи.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента или произтичат от разпределение на печалбата, включително:
а) получени суми и непарични възнаграждения;

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;

в) сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Членовете на съвета на директорите не са получавали непарични възнаграждения за последната финансова година, нямат условни или разсрочени възнаграждения и няма сума, дължима от емитента или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения..

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите. –

- „Аутобохемия" АД, ЕИК: 117019045 – 6595 бр. акции с право на глас, представляващи 16,36% от капитала. Представляващ дружеството – Мариана Георгиева Тодорова, не притежава акции с право на глас. Права за придобиване на акции и облигации от дружеството: няма.

Договори по чл. 240б ТЗ , сключени през годината – няма

19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.
Не са известни договорености, в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции от настоящи акционери.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.
Дружеството няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал; както и общата общата стойност на задълженията или вземанията на емитента по всички образувани производства да надхвърля 10 на сто от собствения му капитал.

21. Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон и адрес за кореспонденция.
Директор за връзки с инвеститорите в дружеството е Веселина Тодорова Гроздева. Образование – висше икономическо. Съвместява и длъжността "главен счетоводител"

Адрес за кореспонденция: "Металопак" АД,
8400 гр. Карнобат, индустриална зона
Тел.: 0878231748
E-mail: metalopak@dir.bg

VII. Допълнителна информация съгласно чл.10 т.2 и приложение 3 от Наредба № 2 от 09.11.2021г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.

1. Структура на капитала на дружеството, включително ценните книжа,
които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка, с посочване на различните класове акции, правата и задълженията, свързани с всеки от класовете акции, и частта от общия капитал, която съставлява всеки отделен клас.

Регистрирания капитал на "Металопак" АД гр. Карнобат е 80638,00 лева и е разпределен на 40319 броя акции с номинал 2,00 лева. Акциите са безналични, поименни с право на 1 глас. Те са предмет на публично предлагане в следствие на проведената масова приватизация. Дружеството не емитира акции.

2. Ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения
за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер.

Прехвърлянето на акции съгласно чл.8, ал.1 от Устава на дружеството се извършва с джиро и трябва да бъде вписано в акционерната книга.

3. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или
повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите.

- "АУТОБОХЕМИЯ" АД, със седалище и адрес на управление – п.к.1712 гр.София, район Младост, ж.к."Младост – 3", бл.366, вх.Б, ет.2, ап.27, ЕИК: 117019045. Притежава 16,36 % от акциите.

- "ФАВОРИТ ХОЛД" АД, със седалище и адрес на управление – гр.София, ул."Ангел Кънчев" № 25, ЕИК: 121577091. Притежава 33,63 % от акциите.

-"Брод Холдинг" АД – гр.Бургас, ул."Булаир" 9, Булстат 102165514. Притежават 5,12%

- Тодорка Тодорова Колева, притежава 33,31% от акциите.

4. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на
тези права.

Няма акционери с такива права.

5. Системата за контрол при упражняване на правото на глас в случаите,
когато служители на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях.

Контролът при упражняване правото на глас в ОСА се упражнява от самите акционери чрез избраните от тях ръководни органи на събранието. Няма случаи, в които упражняването на контрол върху правото на глас да не се извършва непосредствено от акционерите.

6. Ограничения върху правата на глас, като ограничения върху правата на
глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или системи, при които със сътрудничество на дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите.

Няма ограничения върху правата на глас независимо от броя или процента на притежаваните акции, съответно брой гласове.

7. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас.

Не са известни споразумения между акционери, които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или право на глас.

8. Разпоредбите относно назначаването и освобождаването на членовете на
управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава.

Членовете на управителните органи на дружеството, в случая членовете на Съвета на директорите се избират от ОСА за срок от три години. ОСА определя броя, избира и освобождава членовете на СД както определя и техните възнаграждения и срока на получаването им. Това е регламентирано в чл.12, ал.2 и чл.15, ал.4 от Устава на дружеството.
Съгласно чл.15, ал.1 и ал.2, ОСА изменя и допълва Устава на дружеството, които влизат в сила след обнародване на вписването им в търговския регистър .

9. Правомощията на управителните органи на дружеството, включително
правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството.

Устава на дружеството не предвижда правомощия на управителния орган /Съвета на директорите/ да взема решения за издаване или обратно изкупуване на акции.

10. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие,
изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Няма съществени договори на дружеството, които се изменят или прекратяват поради промяна в контрола на дружеството.

11. Споразумения между дружеството и управителните му органи или
служители за изплащане на обезщетение при напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане.

Съгласно чл.13, ал.3 от Устава на дружеството, в случаи на предсрочно освобождаване на членове на Съвета на директорите не по тяхна вина, същите имат право на парично обезщетение в размер на възнаграждението за една година но не повече от полагащото им се възнаграждение за оставащия срок на мандата.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРОГРАМАТА ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

През 2003 година е приета програмата за корпоративно управление, съгласно чл.94 т.3 от ЗППЦК.

Към програмата всяка година се приемат конкретни инициативи за календарната година Като цяло дейността на управителните и контролните органи през изминалата година съответства на приетата програма за корпоративно управление, в това число и на стандартите за добро корпоративно управление.

През 2022 година продължиха да се усъвършенствани някои от приетите процедури за свикване, провеждане. Мероприятията, които бяха предвидени за усъвършенстване на корпоративното управление ще подлежат на реализация и през 2023 година.

Прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление

Акционерно дружество "Металопак" усъвършенства работата си по прилагането на международно признати стандарти за добро корпоративно управление, като изпълнява стриктно изискванията на Националния кодекс за корпоративно управление.

Този процес е част от цялостния процес на управление и допринася за утвърждаване авторитета на дружеството, както и балансирано взаимодействие между акционери, ръководството на фирмата и заинтересованите лица. Доброто корпоративно управление означава лоялно и отговорно корпоративно ръководство, прозрачност и независимост, както и отговорност на дружеството пред обществото.

Съветът на директорите насочва и контролира дейността на дружеството съобразно установените визия, цели, стратегии на дружеството и интересите на акционерите, следят за резултатите от дейността на дружеството и при необходимост инициират промени в управлението на дейността.

Цялата дейност на мениджърския екип е подчинена на интереса на своите акционери и просперитета на фирмата.

Добрият мениджмънт осигурява и контролира изграждането и функционирането на система за управление на риска, в т.ч за вътрешен контрол и вътрешен одит, осигурява и контролира интегрираното функциониране на системите за счетоводство и финансова отчетност, дава насоки, одобрява и контролира изпълнението на бизнес плана на дружеството, сделките от съществен характер, както и други дейности, установени в устройствените му актове.

Общото събрание на акционерите избира и освобождава членовете на Съвета на директорите съобразно закона и устройствените актове на дружеството, както и в съответствие с принципите за непрекъснатост и устойчивост на неговата работа. При предложения за избор на нови членове на Съвета на директорите се спазват принципите за съответствие на компетентност на кандидатите с естеството на дейността на дружеството.

Броят на членовете и структурата се определят от устройствените актове на дружеството и е структуриран по начин, който да гарантира професионализма, безпристрастността и независимостта на решенията му във връзка с управлението на дружеството. Компетенциите, правата и задълженията на членовете на Съвета на директорите следват изискванията на закона, устройствените актове и стандартите на добрата професионална и управленска практика.

Съветът на директорите разработва ясна и конкретна политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите, която се одобрява от ОСА. Политиката определя принципите за формиране на размера и структурата на възнагражденията.

Всяка година се провежда събрание на акционерите, на което се обсъждат резултатите от дейността и се вземат решения за развитие на дружеството.

Дружеството има избран Одитен комитет, който предлага пред Общото събрание на акционерите лице за избор на външен одитор на фирмата, като се стреми да спазва ротационния принцип.

Чрез спазване на корпоративното управление в дружеството е постигнато равнопоставено третиране на акционерите, не са допуснати действия, с които се нарушават правата на акционерите.

Всички акционери имат еднакво право на глас.

По принцип ръководството на дружеството е добронамерено към всеки, който по някакъв начин може със свои действия да бъде полезен на фирмата.

Признават се правата на заинтересованите лица по закон и при спазване изискванията на нормативните документи им се осигурява достъп до информацията.

Съветът на директорите предоставя достатъчна и навременна информация относно датата и мястото на провеждане на общото събрание, пълна информация относно въпросите, които ще се разглеждат и решават на събранието, както и информация за решенията приети на общото събрание.

Съобщенията, които изпращаме на своите акционери и информацията, която им предоставяме при поискване прави дружеството по достъпно и поставя акционерите при равни условия независимо от броя на гласовете в общото събрание.

Всеки представя своя глас по желание съобразено със закона.

Корпоративното ръководство гарантира, че системата за разкриване на информация осигурява пълна, навременна, вярна и разбираема информация, която дава възможност за обективни и информирани решения и оценки.

В своята политика спрямо заинтересованите лица корпоративното ръководство се съобразява със законовите изисквания, които гарантират зачитане на правата на заинтересованите лица, установени със закон или по силата на взаимни споразумения с компанията, както и съобразяване със заинтересованите лица в съответствие с принципите за прозрачност, отчетност и бизнес етика.

През отчетния период не са настъпвали промени в основните принципи на управление на дружеството и неговата икономическа група.

Акциите са поименни и към 31.12.2022 г. се разпределят така:

№ по ред	Наименование на акционера	Брой на акциите	%
1.	"Аутобохемия" АД	6595	16.36
2.	"Фаворит Холд" АД	13560	33.63

3	"Брод Холдинг" АД	2064	5.12
4.	Тодорка Тодорова Колева	13430	33,31
5.	Физически лица	4670	11.58
	ВСИЧКО	40319	100.00

ДАННИ ЗА ЧЛЕНОВЕТЕ НА НАДЗОРНИТЕ И УПРАВИТЕЛНИТЕ ОРГАНИ

ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ - „КОРТЕКС ТРЕЙДИНГ"АД, Седалище – гр.София, ЕИК 030184314 с представител – Христо Владимиров Илиев
Възнаграждение за последната финансова година
Основно възнаграждение – 8340,00
Суми произтичащи от разпределение на печалбата- 0 лева
Непарични - не
Условни или разсрочени- не
Дължими суми за пенсии и обезщетения- не
Участието в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети:

- Представител на Председателя на СД „Кортекс Трейдинг"АД в "Промишлена енергетика" АД гр.Варна
- Председател на СД на "Гарант" АД
- Зам. Председател на СД на "Котлостроене" АД
- Председател на СД но Фаворит- Петрол АД, гр.Варна
- Изп. Директор на Фаворит Холд АД

Брой акции с право на глас: 0
Предоставени от емитента опции в/у негови ценни книжа/ вид, размер, цена на упражняване, покупна цена, срокове/
Права за придобиване на акции и облигации от дружеството: няма
Договори по чл. 240б ТЗ , сключени през годината – няма

ЗАМ.ПРЕДСЕДАТЕЛ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ – „АУТОБОХЕМИЯ" АД, Седалище – гр.София, ЕИК 117019145 с представител Мариана Георгиева Тодорова
Възнаграждение за последната финансова година:
Основно възнаграждение- 8340,00 лева
Суми произтичащи от разпределение на печалбата- 0 лева
Непарични - не
Условни или разсрочени- не
Дължими суми за пенсии и обезщетения- не
Участието в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети – „Аутобохемия" АД.
Брой акции с право на глас: 6595
Предоставени от емитента опции в/у негови ценни книжа/ вид, размер, цена на упражняване, покупна цена, срокове/
Права за придобиване на акции и облигации от дружеството: няма
Договори по чл. 240б ТЗ , сключени през годината – няма

ЧЛЕН НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ И ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР – КОЛЬО ЖЕЛЯЗКОВ ЖЕЛЯЗКОВ,
Възнаграждение за последната финансова година:
Основно възнаграждение – 9600,00 лева
Суми произтичащи от разпределение на печалбата- 0 лева
Непарични - не
Условни или разсрочени- не

Дължими суми за пенсии и обезщетения- не
Участието в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокурист, управител или член на съвети – не.
Брой акции с право на глас: 0
Предоставени от емитента опции в/у негови ценни книжа/ вид, размер, цена на упражняване, покупна цена, срокове/
Права за придобиване на акции и облигации от дружеството: няма
Договори по чл. 240б ТЗ , сключени през годината – няма

Информация за висящи съдебни, административни и арбитражни производства

През отчетния период няма висящи производства за вземания и/или задължения в размер над 10 на сто от собствения капитал на дружеството.

Информация за промени в акционерни или облигационерни дялове

През 2022 година и до момента на дружеството не са ставали известни договорености за промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери .

Информация съгласно изискванията на чл.187д и чл.247 ал.2 от Търговския закон

”Металопак” АД не е изкупувало собствени акции през 2022 г.

Придобити, притежавани и прехвърлени от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството;
Няма.

Права на членовете на НС и УС да придобиват акции и облигации на дружеството - не съществуват такива права;

Договори по чл.240б, сключени през годината – няма такива;
Клонове на предприятието – „Металопак” АД няма клонова структура.

Кольо Желязков Желязков,
член на СД и изпълнителен.директор
21.03.2023 год.

KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:26:23 +02'00'

ДОКЛАД ЗА ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА

НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА НАДЗОРНИЯ И УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ НА ”МЕТАЛОПАК” АД ЗА 2022 Г.

Настоящият доклад отразява начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от нейното приемане до края на отчетната година. Отразява фактическото прилагане на критериите за формиране на възнагражденията на членовете на Надзорният съвет и членовете на Управителният съвет на дружеството, залегнали в приетата Наредба № 48 на КФН от 20.03.2013г. Целта е привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове на съветите и мотивирането им да работят в интерес на дружеството и акционерите, като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

Докладът е изготвен на основание чл.12 и чл.13 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013г. за изискванията към възнагражденията. Настоящият доклад включва и програма за прилагане на Политиката за възнагражденията, разработена от Управителния съвет и утвърдена от Общото събрание на акционерите на 26 юни 2013г.
Информация за начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от приемането ѝ до края на 2022 г.

1.Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията;
Политиката за възнагражденията на „Металопак” АД е разработена от Съвета на директорите, в съответствие с приетите нормативни актове - Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013г. и Устава на дружеството.

Всяко изменение и допълнение на политиката се разработва от Съвета на директорите и се приема и утвърждава от Общото събрание на акционерите.
През 2022 година дружеството няма избран Комитет по възнагражденията. При разработването на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не са ползвани външни консултанти.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;

Членовете на Съвета на директорите на „Металопак” АД получават само постоянно възнаграждение.

Общото събрание на акционерите е определило от 23.01.2018 г. размера на постоянното възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

На всеки член на Съвета на директорите е определено месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец за срок до края на мандата на Съвета на директорите.

На всеки член на Съвета на директорите, на който не е възложено управлението, е определено месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец за срок до края на мандата на Съвета на директорите.

На всеки член на Управителния съвет, на който е възложено управлението, е определено месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец за срок до края на мандата на Съвета на директорите.

Общото събрание на акционерите е определило от 03.06.2021 г. размера на постоянното възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

На всеки член на Съвета на директорите, на когото не е възложено управлението, месечно възнаграждение в размер на 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец за срок до края на мандата на Съвета на директорите;

На всеки член на Съвета на директорите, на когото е възложено управлението, месечно възнаграждение в размер на 800 (осемстотин) лв. за срок до края на мандата на Съвета директорите”.

За отчетния период – 2022 г. променливо възнаграждение не е предвидено и не е изплащано.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение

как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 допринасят за дългосрочните интереси на дружеството; - не се прилага

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати;

Към момента Дружеството не прилага методи за преценка с оглед изпълнение на критериите за постигнатите резултати, тъй като те са свързани с изплащането на допълнително, променливо възнаграждение, каквото през 2022 г. не е изплащано на членовете на Съвета на директорите.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати;

Възнаграждението е постоянно, прието от Общото събрание на акционерите.

Размерът му не е обвързан с резултатите на дружеството и средния размер на възнагаждения в него.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения;

Дружеството не прилага схема на изплащне на бонуси и/или на други непарични допълнителни възнаграждения.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информация относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо;

Дружеството не заплаща за своя сметка вноски за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения;информация за упражняване на възможността да се изиска връщане на променливото възнаграждение.

Дружеството не предвижда изплащане на променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите;

Условията и максималния размер на обезщетенията при прекратяване на договора с член на Съвета на директорите, включително с изпълнителният член на Съвета на директорите във връзка с предсрочно прекратяване на договора, както и плащания, свързани със срока на предизвестието или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност се уреждат с политиката за възнагражденията на "Металопак" АД .

Обезщетения не се дължат, в случай че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на члена на УС, съответно на изпълнителния директор.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции;

Дружеството не предвижда такъв вид възнаграждения.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10;

Дружеството не следва такава политика, тъй като не предвижда такъв вид възнаграждения.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестието за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване;

Договори за възлагане на управлението са сключени с Изпълнителния директор на Дружеството – г-н Кольо Желязков Желязков, при следните условия:

Срок на договора - до изтичане на мандата на Съвета на директорите.

Срок на предизвестие - 3 /три/ месечен срок съгласно договора за управление и контрол.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – съгласно Политиката на възнаграждения на дружеството.

В случаите на прекратяване на договора без вина на изпълнителния директор:

- При преобразуване или прекратяване на дружеството, независимо от срока на договора на изпълнителния директор се изплаща обезщетение в размер на едномесечното му възнаграждение по договора.

- При обективна невъзможност на изпълнителният директор да упражнява правата и задълженията си по този договор, продължила повече от 60 /шестдесет/ календарни дни, независимо от срока на договора изп.директор се изплаща обезщетение в размер на две месечни възнаграждения по този договор.

- Когато към датата на прекратяване на настоящия договор изпълнителният директор е придобил право на пенсия за изслужено време и старост, той има право на обезщетение в размер на две месечни възнаграждения.

- При прекратяване на договора, на изпълнителния директор се изплаща обезщетение, съответстващо на неизползвания от него платен годишен отпуск .

В случаите на прекратяване на договора по вина на изпълнителния директор той възстановява на дружеството три месечни възнаграждения.

13. Пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година;

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите за финансовата 2022 г. са били, както следва:

1. „КОРТЕКС ТРЕЙДИНГ" АД -Председател на СД, на редовно ОСА е гласувана 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец. Възнаграждение за 2022г. е 8340,00 лева. Същото е изплатено в размер на 7630,00 лева. Декемврийското възнаграждение е изплатено през м.01.2023.

2. „Аутобохемия" АД - Заместник-председател на СД - на редовно ОСА е гласувана 1 (една) минимална работна заплата за страната за съответния месец или общо за 2022 в размер на 8340,00 лв. Сумата е начислена, но не е изплатена .

3. Кольо Желязков Желязков - Член на СД и изпълнителен директор - на редовно ОСА на 03.06.2021г. е гласувана сумата от 800,00 лева на месец. Възнаграждение за 2022 е в размер на 9600,00 лева. Същото е изплатено в размер на 8800,00 лева. Декемврийското възнаграждение е изплатено през м.01.2023.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен ил контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

Членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси.

всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

Няма такива.

платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

През последната финансова година няма платено и/или начислено обещетение по повод на прекратяване на функциите на член на НС и на УС.

обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д";

Няма такива.

информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Няма такива

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми з стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.
Няма такива.
16. Стойността на годишното изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори, през предходните поне пет финансови години, представени заедно по начин, който да позволява съпоставяне.
Показатели за изменение равнището на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите в лева

Показатели	2022г.	2021г.	2020г.	2019г.	2018г.	2017г.
Възнагр.на членовете на СД	26280	24600	14640	12220	12931	23495
Възнагр.на изп.д-р на год.база	9600	9000	8479	6642	7208	17721
Средна РЗ на год.база	8112	6780	7140	4560	4737	6070
Финансов резултат	86606,64	(14502)	(3756)	(36063)	(1552)	(40509)

17.Информация за всички отклонения от процедурата за прилагането на политиката за възнагражденията във връзка с извънредни обстоятелства по чл. 11, ал. 13, включително разяснение на естеството на извънредните обстоятелства и посочване на конкретните компоненти, които не са приложени.
Няма отклонения.
Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.
Дружеството приема да следва залегналите в настоящата Политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите правила, относно изплащането възнаграждения за по-дълъг период - до края на мандата. Управляващите считат, че залегналите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на Съвета на директорите приемат, че при рязка промяна във финансово стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред.
На извънредно общо събрание на акционерите на 29.01.2021 година дружеството е приело Политика за възнагражденията разработена от Съвета на директорите на дружеството в съответствие с Наредба № 48 от 20 март 2013 г., за изискванията към възнагражденията, издадена от Комисията за финансов надзор, обн. ДВ, бр.32 от 02.04.2013 г.; изм. и доп., бр.41 от 21.05.2019 г.; изм., бр. 66 от 20.08.2019 г.; изм. и доп., бр. 61 от 10.07.2020 г. и чл. 116„в" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Същата е съобразена с препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

Кольо Желязков Желязков,
член на СД и изпълнителен.директор
21.03.2023 год.

KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:26:48 +02'00'

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

съгл.чл. 40 ал.2 т.1 от ЗСч и в изпълнение на чл.100н ал.8 от ЗППЦК

От:

Кольо Желязков Желязков, член на СД и изпълнителен.директор

Ние отговорните в рамките на емитента - „Металопак”АД гр.Карнобат лица удостоверяваме, че доколкото ни е известно:

1.Информация дали емитентът спазва по целесъобразност кодекса за корпоративно управление, одобрен от КФН или друг кодекс за корпоративно управление. (информация по чл.100н, ал.8, т.1а) от ЗППЦК).

„Металопак”АД гр.Карнобат разглежда доброто корпоративно управление като част от съвременната делова практика, съвкупност от балансирани взаимоотношения между Управителните органи на Дружеството, неговите акционери и всички заинтересовани страни - служители, търговски партньори, кредитори на компанията, потенциални и бъдещи инвеститори.
В своята дейност „Металопак”АД гр.Карнобат се ръководи от националните принципи на корпоративно управление, препоръчани за прилагане от Националния кодекс за корпоративно управление от 1 юли 2021 г., одобрен от КФН.
„Металопак”АД гр.Карнобат спазва по целесъобразност приетия Националния кодекс и счита, че ефективното прилагане на добрите практики за корпоративно управление допринасят за постигане на устойчив растеж и дългосрочните цели на Дружеството, както и за установяване на прозрачни и честни взаимоотношения с всички заинтересовани страни.

2.Обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а" или буква "б" не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление - основания за това; (информация по чл.100н, ал.8, т.2) от ЗППЦК).

В своята „Металопак”АД гр.Карнобат спазва всички части на Националния кодекс за корпоративно управлениеи няма такова правило, на което да не се позовава.

3.Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане;(информация по чл.100н, ал.8, т.3 от ЗППЦК)

3.1. „Металопак”АД гр.Карнобат е установена система за вътрешен контрол, целта на която е да защитава интересите и правата на акционерите, запазване на активите чрез предотвратяване, разкриване и отстраняване на нарушения на съществуващите изисквания и техните причини.
3.2.Системата за вътрешния контрол в Дружеството се прилага за постигане на стратегическите цели, повишаване на операционната ефективност, снижаване на рисковете, осигуряване на надеждността и достоверността на отчетността, и съответствие с нормативните изисквания.За целите на финансовата отчетност, процесът на предприятието за оценка на риска включва начина, по който ръководството идентифицира рисковете, съществени за изготвянето на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа (или да е представен достоверно, във всички съществени аспекти) в съответствие с приложимата за предприятието обща рамка за финансова отчетност, оценява тяхното значение, оценява вероятността от тяхното възникване и взема решения за действия за тяхното управление.
3.3.Участници в системата за вътрешен контрол, които осъществяват контролна дейност е ръководството на Дружеството.
3.4.Дружеството има избран от ОСА на 29.01.2021г. Одитен комитет, съгласно действащата нормативна уредба, по препоръка на който Съвета на директорите предлага пред Общото събрание на акционерите лице за избор на външен одитор на фирмата, като се стреми да спазва ротационния принцип.
3.5. Основни характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска:

Контролна среда

Контролната среда включва начина на мислене и отношението, съзнаването и мерките на ръководството и лицата, натоварени с общо управление, по отношение на вътрешния контрол на предприятието и неговата важност за предприятието.Контролната среда включва и управленски и ръководни функции и определя атмосферата в организацията, като по този начин влияе върху съзнанието на персонала по отношение на контрола. Тя е основата за ефективен вътрешен контрол, като осигурява дисциплина и структура.

Контролната среда обхваща следните елементи:

(а) Комуникиране и налагане на ценностите за почтеност и етично поведение.

Включва премахване или намаляване на стимулите и изкушенията, които биха могли да подтикнат персонала да се ангажира в непочтени, незаконни или неетични действия. Както и комуникиране на ценностите на предприятието и стандартите за поведение пред персонала чрез изложения за политиката и кодекси за поведение и даване на пример.

(б) Ангажимент за компетентност.

Компетентността представлява познанията и уменията, необходими за изпълнение на задачите, които определят длъжността на дадено лице. Ръководството взема под внимание нивата на компетентност за конкретните работни места и начините, по които тези нива се превръщат изисквани реквизити за умения и познания.

(в) Участие на лицата, натоварени с общо управление.

Качествата на лицата, натоварени с общо управление, включват независимост от ръководството, техния опит и капацитет, степента на тяхното участие и критичния и внимателен поглед к дейностите, уместността на техните действия, информацията, която получават, степента, в която пред ръководството се повдигат и проследяват трудни въпроси, и тяхното взаимодействие с вътрешните и външни одитори. Отговорности на лицата, натоварени с общо управление, включват надзор върху проектирането на модела и ефективното функциониране на процедурите за предупреждение и процеси за преглед на ефективността на вътрешния контрол.

(г) Философия и оперативен стил на ръководството.

Философията и оперативният стил на ръководството обхващат подход на ръководството към поемането и текущото наблюдение на бизнес рисковете; консервативно отношение и мерки на ръководството по отношение на финансовата отчетност и изготвянето на отчетите; и отношение на ръководството към обработката на информацията, и към счетоводните функции и персонал.

(д) Организационна структура.

Организационната структура на предприятието предоставя рамката, в която се планират, изпълняват, контролират и преглеждат неговите дейности за постигане на целите за цялото предприятие. Взето е под внимание основни области на правомощия и отговорности и подходящи йерархични нива на отчетност и докладване. Предприятието разработва организационна структура, подходяща за неговите нужди. Уместността на организационната структура на предприятието зависи отчасти от неговия размер и характера на неговите дейности.

(е) Възлагане на правомощия и отговорности. Този фактор включва начина, по който се възлагат правомощията и отговорностите за оперативната дейност и по какъв начин се установяват взаимоотношенията по отчетността и докладването и йерархията на правомощията. Прилага се политика, свързана с подходящи бизнес практики, познания и опит на основния персонал и ресурси, предоставени за изпълнението на задълженията. Както и политика и комуникации, насочени към гарантиране, че целият персонал разбира целите на предприятието, знае по какъв начин индивидуалните действия на всеки са вътрешно обвързани и допринасят за тези цели, и кой и по какъв начин се отчита и за какво носи отговорност.

(ж) Политика и практика, свързани с човешките ресурси. Политиката и практиката, свързани с човешките ресурси, се отнасят за подбора, ориентацията, обучението, оценката, консултирането, повишението, компенсирането и мерките по отстраняване на слабостите и грешките. Например стандартите за подбор на най-квалифицирани лица – с фокус върху образователния ценз, предишен професионален опит, минали постижения и доказателства за почтеност и етично поведение – демонстрират ангажимента на предприятието да назначава компетентни и надеждни служители.

Процес за оценка на рисковете в предприятието

Процесът за оценка на рисковете на предприятието представлява неговият процес за идентифициране и отговор спрямо бизнес рисковете и резултатите от него. За целите на финансовата отчетност, процесът на предприятието за оценка на риска включва начина, по който ръководството идентифицира рисковете, съществени за изготвянето на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа (или да е представен достоверно, във всички съществени аспекти) в съответствие с приложимата за предприятието обща рамка за финансова отчетност, оценява тяхното значение, оценява вероятността от тяхното възникване и взема решения за действия за тяхното управление. За това ръководството разглежда възможността за съществуване на неотразени

операции или идентифицира и анализира съществените приблизителни оценки, отразени във финансовия отчет.
Рисковете, съществени за финансовата отчетност, включват външни и вътрешни събития и обстоятелства, които могат да възникнат и да се отразят негативно върху способността на предприятието да инициира, регистрира, обработи и отчете финансови данни, съответстващи на твърденията за вярност, направени от ръководството във финансовия отчет. След идентифицирането на рисковете ръководството преценява тяхната важност, вероятността от тяхното възникване и по какъв начин те следва да бъдат управлявани.
Информационна система, включително свързаните с нея бизнес процеси, съществени за финансовата отчетност и комуникация
Информационната система включва инфраструктура (физически и хардуерни компоненти), софтуер, хора, процедури и данни.

Информационната система обхваща методи и данни, които:
• идентифицират и отразяват всички валидни операции;
• описват своевременно операциите с достатъчно детайли, позволяващи подходяща класификация на операциите за целите на финансовата отчетност;
• измерват стойността на операциите по начин, който позволява отразяване на тяхната подходяща парична стойност във финансовия отчет;
• определят времевия период, в която са възникнали операциите, за да позволят записването им в подходящия счетоводен период;
• представят подходящо операциите със свързаните с тях оповестявания във финансовия отчет.

Контролни дейности

Контролните дейности представляват политика и процедури, които помагат за гарантиране, че нарежданията на ръководството се изпълняват, например, че са предприети необходимите мерки за адресиране на рисковете, които застрашават постигането на целите на предприятието. Контролните дейности, независимо дали в рамките на ИТ или на неавтоматизираните системи, имат различни цели и се прилагат на различни организационни и функционални нива.

Контролните дейности, които са свързани с одита са политика и процедури, свързани със следното:
• Прегледи на изпълнението и резултатите от дейността. Тези контролни дейности включват прегледи и анализи на реалните резултати спрямо бюджети, прогнози и резултати от предходни периоди; обвързването на различни набори от данни – оперативни или финансови – едни с други, заедно с анализи на взаимовръзки, съотношения и тенденции и проучвателни и коректривни мерки; сравнение на вътрешни данни с външни източници на информация; и преглед на функционални резултати или резултатите по дейности,
• Обработка на информацията. Изпълняват се разнообразни контроли за проверка на точността, изчерпателността и одобрението на операциите. Тези контроли помагат за гарантиране, че операциите, които са възникнали, са одобрени и са напълно и точно отразени и обработени.Те включват проверка на математическата точност на записите, поддържане и преглед на сметки и оборотни ведомости, автоматизирани контроли като проверки на входящите данни и проверки за последователността на номерацията и неавтоматично проследяване на докладите за изключения.
Общи ИТ контроли са контроли върху промяната на програмите, контроли, които ограничават достъпа до програми или данни,контроли върху внедряването на нови издания пакетни софтуерни приложни програми и контроли върху системен софтуер, които ограничават достъпа до или текущото наблюдение върху ползването на системните помощни функции, които биха могли да променят финансови данни или записи, без да оставят одиторска следа.
• Физически контроли. Тези дейности обхващат физическата сигурност на активите, включително подходящи мерки за опазване, като например обезопасени съоръжения и условия за достъп до активи и документи; одобрение на достъп до компютърни програми и файлове с данни; и периодично преброяване и сравнение със сумите, отразени в контролните документи (например сравняване на резултатите от преброяванията на паричните средства, резултатите от инвентаризациите и охраната със счетоводните документи).
• Разделение на задълженията. Възлагането на отговорностите за одобрение на операции, записването им и поддържането на отговорност за активите на различни лица е предвидено с цел намаляване възможностите да се позволи на някое лице да бъде в позиция както да извърши, така и да прикрие грешки или измама в обичайния ход на изпълнение на задълженията си. Примерите за разделение на задълженията включват отчитане, преглед и одобрение на равненията и одобрение и контрол върху документите.

Текущо наблюдение на контролите

Важна отговорност на ръководството е да установи и поддържа непрекъснат вътрешен контрол. Текущото наблюдение на контролите от страна на ръководството включва преценка дали те работят, както това е предвидено, и дали са модифицирани, както това е целесъобразно и уместно спрямо

промените в условията. Включва дейности, като преглед от ръководството дали своевременно се изготвят банковите равнения, оценка от вътрешните одитори на спазването на политиката на предприятието от страна на персонала по продажбите относно условията по договори за продажби. Текущото наблюдение на контролите е процес за оценка на качеството на резултатите от вътрешния контрол във времето. То включва своевременна оценка на проектирането на модела и функционирането на контролите, а и предприемането на необходимите коригиращи мерки. Текущото наблюдение се извършва с цел гарантиране, че контролите продължават да действат ефективно чрез непрекъснати дейности по текущо наблюдение, специални оценки и комбинация от двете.

4. Информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане. (информация по чл.100н, ал.8, т.4 от ЗППЦК)

Към датата 31.12.2022 г. към „„Металопак"АД гр.Карнобат не са отправяни предложения за поглъщане и/или вливане в друго дружество.

4.1.Информация по чл. 10, параграф 1, буква "в" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО.
Към 31/12/2022 година следните акционери притежават 5 на сто или повече от правата на глас в Общото събрание на дружеството:

"Аутобохемия" АД	16.36%
"Фаворит Холд" АД	33.63%
"Брод Холдинг" АД	5.12%
Тодорка Тодорова Колева	33,31%

4.2.Информация по чл. 10, параграф 1, буква "г" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права.

„Металопак" АД е с капитал 80638 / осемдесет хиляди шестотин тридесет и осем/ лева, разпределен в 40319 броя поименни безналични акции с номинална стойност 2 лев всяка една.

Обстоятелството е вписано в Търговския регистър с номер на вписването 20080229113752.

Целият записан капитал е внесен.

4.3. Информация по чл. 10, параграф 1, буква "е" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа.
Всички акционери на „Металопак" АД имат право на един глас на представена акция в Общото събрание на акционерите, имат право на дивидент и ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акция.
4.4.Информация по чл. 10, параграф 1, буква "з" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор.
„Металопак" АД има едностепенна форма на управление. Състои се от Съвет на директорите
Правилата за работа на Съвета на директорите са регламентирани в Устава на „„Металопак" АД.
При изпълнение на своите задачи и задължения Съветът на директорите се ръководят от законодателството, устройствените актове на дружеството и стандартите за почтеност и компетентност.
Общото събрание на акционерите, заедно с другите компетентности по Чл.15. (1):
-Определя броя, избира и освобождава членовете на Съвета на директорите, определя възнаграждението на членовете , включително правото им да получат част от печалбата на дружеството;
-Избира и освобождава регистрирани одитори;
-Назначава ликвидаторите при прекратяване на дружеството, освен в случаите на несъстоятелност;

-Освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите;
-Овластява лицата, които управляват и представляват дружеството да извършват сделките по чл.114 от ЗППЦК;
4.5.Информация по чл. 10, параграф 1, буква "и" от Директива 2004/25/ЕО относно предложенията за поглъщане - правомощия на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции
Капиталът на„Металопак" АДможе да бъде увеличен по решение на Общото събрание на акционерите чрез издаване на нови акции или чрез превръщане на облигации, които са издадени като конвертируеми.
При увеличаване на капитала всеки акционер има право да придобие акции, които съответстват на неговия дял в капитала преди увеличението.
При увеличаване на капитала следва да бъдат спазени специалните изисквания на ЗППЦК относно реда и лицата, които могат да участват в увеличението.
Капиталът може да се намали с намаляване на номиналната стойност на акциите или чрез обезсилване на акции.
Акциите на дружеството могат да се обезсилват при изключване на акционер по реда на чл.189 на Търговския закон или след придобиването им от дружеството и с цел намаляване на капитала.
Правилото на чл.189 не се прилага за акционери, придобили акции от предходни емисии – същите губят правата си от акциите от допълнителната емисия. Капиталът на дружеството не може да бъде намаляван чрез принудително обезсилване на акции.
Обезсилването на акциите на изключен акционер става с решение на Съвета на директорите след изтичане на срока по чл.189, ал.2 на Търговския закон. Копие от решението за обезсилване се прилага в книгата на акционерите, от която се заличават обезсилените акции.
Обезсилването на акции след придобиването им от дружеството става с решение на Общото събрание, взето с мнозинство 2/3 от представения капитал.
Дружеството може да изкупува обратно собствените си акции при спазване на изискванията на Търговския закон и на ЗППЦК.

5. Описание състава и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети.(информация по чл.100н, ал.8, т.5 от ЗППЦК)
Броят на членовете на Съвета на директорите се определя от Общото събрание на акционерите.
Член на Съвета на директорите може да бъде физическо или юридическо лице с добра търговска репутация. Физическите лица и представителите на юридическите лица трябва да имат подходяща квалификация, опит, личностни качества и добра репутация.
Месечното възнаграждение на членовете на Съвета на директорите се определя от Общото събрание на акционерите.
Съветът на директорите на „Металопак” АД имат следните компетентности:
1. Приема правилата за работата си;
2. Приема и предлага за одобрение от Общото събрание годишния финансов отчет и проекти за решения от компетентността на Общото събрание;
3. Приема планове и програми за дейността на дружеството, съобразно с решенията на общото събрание;
4. Предлага на Общото събрание увеличаване или намаляване на капитала;
5. Избира и освобождава изпълнителни членове от състава си;
6. Избира между членовете си председател и заместник председател;
7. Приема организационно-управленската структура, одобрява правилата за организация на вътрешната стопанска сметка, работната заплата и другите вътрешни правила на дружеството;
8. Взема решение за образуване на парични фондове и определя реда за набирането и изразходването им;
9. Взема решение за придобиване и отчуждаване на недвижими имоти, учредяване на залог и ипотека, ползване на инвестиционни кредити, кредитиране на трети лица, даване на гаранции и поемане на поръчителство, придобиване и предоставяне на лицензи, участие или прекратяване на участие в други търговски или граждански дружества при спазване на изискванията на ЗППЦК;
10.Обсъжда и решава всички въпроси освен тези, които са от компетентността на Общото събрание на акционерите.
Членовете на Съвета на директорите се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност и етика.

6. Описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението й и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика

декларацията съдържа обяснение относно причините за това.(информация по чл.100н, ал.8, т.6 от ЗППЦК)
„Металопак" АД декларира, че прилага политика за многообразие при подбора и оценката н членовете на ръководните органи на Дружеството, като счита, че тази политика допринася за осигуряване на надеждна система за управление и контрол, основана на принципите за прозрачност и независимост.
Членовете на управителните органи могат да бъдат само дееспособни физически или юридически лица, като не се въвеждат ограничения, свързани с възраст, пол, националност, образование;
Добра репутация, професионален опит и управленски умения, са важни изисквания, предвид сложността и спецификата на осъществяваните от Дружеството дейности;
Поддържане на баланс между опита, професионализма, познаването на дейността, както и независимостта и обективността в изразяването на мнения и вземане на решения;
Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат преизбирани без ограничения.
Членовете на Съвета на директорите могат да бъдат и юридически лица с добра търговска репутация. Представителите на юридическите лица трябва да имат подходяща квалификация, опит, личностни качества и добра репутация.

7. Заинтересовани лица (информация по чл.100н, ал.8, т.7 от ЗППЦК)
„Металопак" АД отчита, че ефективното взаимодействие със заинтересованите лица оказва непосредствено влияние върху корпоративното управление. Предвид това, Дружеството идентифицира кои са заинтересованите лица с отношение към неговата дейност въз основа на тяхната степен и сфери на влияние, роля и отношение към устойчивото му развитие директно въздейства и които от своя страна могат да повлияят на дейността му, в т.ч. собственици/акционери, органи на държавната власт и местното самоуправление, доставчици, клиенти, служители, кредитори, обществени групи и други.
„Металопак" АД, осъзнавайки обществената значимост на резултатите от своята дейност, се придържа към принципа за откритост на информацията за дейността си, стреми се да изгражда и поддържа устойчиви, конструктивни взаимоотношения с органите на държавната власт и местното управление. Дружеството изпълнява своята дейност в строго съответствие със законите и другите нормативни правови актове на Република България. Отношенията на Дружеството с органите на държавната власт и местно самоуправление се базират на принципите на отговорност, добросъвестност, професионализъм, партньорство, взаимно доверие, а също така уважение и ненарушаване на поетите задължения.
„Металопак" АД публикува настоящата Декларация за корпоративно управление на интернет сайта на Дружеството www.metalopak.com с цел разкриване на информация в изпълнение на чл. 100н, (7) и (8) от Закона за публично предлагане на ценни книжа.
В тази връзка следва да се счита изпълнено изискването на чл. 100н, (7) и (8) от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл. 40, ал. 1 и 2 от Закона за счетоводство за изготвяне и включване на Декларация за Корпоративно управление към Годишния доклад за дейността на „Металопак" АД.
Настоящата Декларация за корпоративно управление представлява неразделна част от Годишния финансов отчет за 2022 година на „Металопак" АД.

21.03.2023 г.

Кольо Желязков Желязков,
член на СД и изпълнителен.директор

KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:27:19 +02'00'

Декларация по чл. 100н, ал. 4, т. 4 от Закона за публично предлагане на ценни книжа и чл. 32, ал. 1, т. 6 от Наредба 2

от

Кольо Желязков Желязков - член на СД и изпълнителен.директор

Веселина Тодорова Гроздева - Главен счетоводител

С настоящата декларация удостоверяваме, че доколкото ни е известно за 2022 година:

1. Индивидуалният годишен финансов отчет, съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и загубата на „Металопак” АД;

2. Докладът за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на емитента, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправен;

Известна ни е наказателната отговорност по чл.313 от НК за деклариране на невярна информация.

Декларатори:

Кольо Желязков Желязков

KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Digitally signed by KOLYO ZHELYAZKOV ZHELYAZKOV
Date: 2023.03.21 09:27:38 +02'00'

Веселина Тодорова Гроздева

Veselina Todorova Grozdeva
Digitally signed by Veselina Todorova Grozdeva
Date: 2023.03.21 09:23:36 +02'00'

21.03.2023 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на

“МЕТАЛОПАК” АД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на “МЕТАЛОПАК” АД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватения доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци, изготвен по пряк метод за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

2. Ключов одиторски въпрос: Събития след края на отчетния период

Виж точка 2(ж) от Приложенията към финансовия отчет.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
На 24.02.2022г. Русия извърши инвазия в Украйна. В отговор на възникналия военен конфликт на глобално ниво са въведени различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея физически и юридически лица. Този военен конфликт причини енергийна криза на фона на все още незаздравялата икономика след пандемията и след това висока инфлация. Дружеството обръща внимание на това как тези и други последици от войната се отразяват на дейността й.	По време на нашия одит ние оценихме адекватността на оповестените от дружеството рискове, несигурности и потенциални ефекти военния конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството към момента, доколкото то няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. Икономическите последици от войната се преразглежда редовно, тъй като по-нататъшното развитие, продължителността и въздействието на войната не могат да се предвидят. В зависимост от развитието на ситуацията, мерките ще бъдат преосмисляни, както и ще бъдат предприемани нови. Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност) ще са адекватни за покриване на ликвидните му нужди през следващите три години. Запознахме се с мерките на ръководството за справяне със ситуацията. Ръководството има очаквания, че Дружеството разполага с адекватни ресурси, за да продължи да оперира в обозримо бъдеще. Възоснова на нашите процедури и изразеното становище на ръководството ние установихме, че въпреки негативната ситуацията с войната в Украйна няма драстични негативни промени в оперативната дейност на Дружеството.

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, в т.ч. декларация за корпоративно управление, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет

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

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, 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.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

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, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, 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 становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

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

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

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

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността(като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление)и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа[1]

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 5.15 на други оповестявания към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

1

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в" от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделномнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на МЕТАЛОПАК АД за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, приложен в електронния файл „8945006IHXMH9X390X79-20221231-BG-SEP.xhtml", с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ"). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „8945006IHXMH9X390X79-20221231-BG-SEP.xhtml" и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, съдържащ се в приложения електронен файл „8945006IHXMH9X390X79-20221231-BG-SEP.xhtml", е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

- Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.
- АБАГАР ОДИТ ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г. на МЕТАЛОПАК АД от общото събрание на акционерите, проведено на 02 юни 2022г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.
- За периада, за който се отнася извършеният от нас одит, освен одита, ние не сме предоставили други услуги на Дружеството, включително такива, които да са посочени в доклада за дейността или финансовия отчет на Дружеството.

21.03.2023 г.

Одиторско дружество „АБАГАР ОДИТ” ООД, рег. №164

Подпис: Blaga Ivanova Sabeva Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva Date: 2023.03.21 11:39:12 +02'00'

/Управител ДЕС Блага Събева/

Отговорен за одита от името на одиторското дружество:

Регистриран одитор: Blaga Ivanova Sabeva Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva Date: 2023.03.21 11:39:34 +02'00'

/ДЕС Блага Събева /

Адрес на одиторското дружество:

гр. София, ул. “Солун” № 41, вх.А, ап.14

ДЕКЛАРАЦИЯ по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

ДО

Акционерите на

МЕТАЛОПАК АД

Долуподписаните:

1. Блага Иванова Събева, в качеството ми на Управител на одиторско дружество АБАГАР ОДИТ ООД, (с рег. № 164 от регистъра при ИДЕС по чл.20 от Закона за независимия финансов одит) при ИДЕС и

2., Блага Иванова Събева в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0543 от регистъра при ИДЕС по чл.20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на одиторско дружество АБАГАР ОДИТ ООД, с ЕИК 204416496, със седалище и адрес на управление: гр.София, ул. "Солун" № 41, вх.А, ап.14 и адрес за кореспонденция: гр.София, ул. "Солун" № 41, вх.А, ап.14, декларираме, че:

АБАГАР ОДИТ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на финансовия отчет на МЕТАЛОПАК АД за 2022г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти". В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 21.03.2023 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на МЕТАЛОПАК АД за 2022 година, издаден на21.03.2023 г. година:

1. ***Чл.100н, ал.4, т.3, буква „а" Одиторско мнение:*** По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (*стр.1 от одиторския доклад*);

2. ***Чл.100н, ал.4, т.3, буква „б" Информация, отнасяща се до сделките на МЕТАЛОПАК АД със свързани лица.*** Информация относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в приложение 15 на приложенията към финансовия отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а

не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (*стр.5 от одиторския доклад*).

3. ***Чл.100н, ал.4, т.3, буква „в" Информация, отнасяща се до съществените сделки.*** Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет", включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2022г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (*стр.6 от одиторския доклад*).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одитна годишния финансов отчет на МЕТАЛОПАК АД за отчетния период, завършващ на 31.12.2022г., с дата 28.01.2022г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от21.03.2023 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

21.03.2023 г.

За одиторско дружество АБАГАР ОДИТ ООД, рег. №164

Подпис: Blaga Ivanova Sabeva Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva Date: 2023.03.21 11:38:43 +02'00'

Управител, ДЕС Блага Събева

Отговорен за одита от името на одиторското дружество:

Подпис: Blaga Ivanova Sabeva Digitally signed by Blaga Ivanova Sabeva Date: 2023.03.21 11:38:22 +02'00'

Регистриран одитор, Блага Събева

Електронно подписан документ от : CHRISTO VLADIMIROV ILIEV
Дата : 24/03/19 14:02:10+0200
В съответствие с eIDAS.