КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на
31.12.2021

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

CAMBRO
CAMBRO Özay BG
A SUBSIDIARY OF CAMBRO MFG. CO.

Управител _____
Керем Озбек

Съставител _____
Айлин Мюмюн

Шумен, 25.01.2022 г.

КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2021 г.

Всички суми са в хиляди лева

	бел.	**2021 г.**	**2020 г.**
Продажба на готова продукция		15 278	12 731
Предоставени услуги		628	256
Продажба на стоки и материали		2 316	998
Други Приходи		226	201
Приходи от договори с клиенти	5	**18 448**	**14 186**
Разходи за материали и консумативиии	6	(11 751)	(8 465)
Разходи за външни услуги	7	(1 899)	(1 308)
Разходи за амортизации	13, 14	(1 375)	(1 205)
Разходи за възнаграждения	8	(2 706)	(2 482)
Други разходи	9	(476)	(341)
Суми с корективен характер:			
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(2 115)	(1 061)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство	17	1 286	242
Оперативна печалба/(загуба)		**(588)**	**(434)**
Финансови приходи	10	76	140
Финансови разходи	11	(172)	(226)
Печалба/(загуба) преди данъци		**(684)**	**(520)**
Разход за данък върху доходите	12	(178)	35
Печалба/(загуба) за периода		**(862)**	**(485)**
Друг всеобхватен доход			
Всеобхватен доход за периода		**(862)**	**(485)**

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Керем Озбек

Съставител:
Айлин Мюмюн

Шумен, 25.01.2022 г.

03. 02. 2022

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

676 Иван Петков
Регистриран одитор

КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2021 г.

Всички суми са в хиляди лева

	бел.	**2021 г.**	**2020 г.**
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	19 245	19 517
Нематериални активи	14	126	105
Активи по отсрочени данъци	12	162	133
Общо нетекущи активи		**19 533**	**19 755**
Текущи активи			
Материални запаси	17	7 117	5 487
Текущи търговски и други вземания	16	1 420	1 611
Вземания от свързани лица		545	43
Парични средства и еквиваленти	18	2 058	2 451
Общо текущи активи		**11 140**	**9 592**
ОБЩО АКТИВИ		**30 673**	**29 347**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	19	11 413	20
Натрупани печалби/загуби		(741)	(256)
Печалба/загуба за периода		(862)	(485)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**9 810**	**(721)**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови задължения	21	0	26 920
Отсрочени данъчни пасиви	12	296	89
Общо нетекущи пасиви		**296**	**27 009**
Текущи пасиви			
Текущи финансови задължения	21	16 898	0
Текщи търговски и други задължения	20	2 702	1 954
Задължения към свързани лица		967	1 105
Общо текущи пасиви		**20 567**	**3 059**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**30 673**	**29 347**

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Керем Озбек

Съставител:
Айлин Мюмюн

Шумен, 25.01.2022 г.

КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД 204277908

03. 02. 2022

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

676 Иван Петков
Регистриран одитор

КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31.12.2021

Всички суми са в хиляди лева

	Основен капитал	Други резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
Към 01.01.2020 г.	**20**	**0**	**(256)**	**(236)**
Печалба за периода	0	0	(485)	**(485)**
Друг всеобхватен доход	0	0	0	**0**
Общо всеобхватен доход	**0**	**0**	**(485)**	**(485)**
Към 01.01.2021 г.	**20**	**0**	**(741)**	**(721)**
Печалба за периода	0	0	(862)	**(862)**
Друг всеобхватен доход	0	0	0	**0**
Общо всеобхватен доход	**0**	**0**	**(862)**	**(862)**
Издадени нови дялове	11 393		0	**11 393**
Към 31.12.2021 г.	**11 413**	**0**	**(1 603)**	**9 810**

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Керем Озбек

Съставител:
Айлин Мюмюн

Шумен, 25.01.2022 г.

03. 02. 2022

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

676 Иван Петков
Регистриран одитор

КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2021 г.

Всички суми са в хиляди лева

	бел.	**2021 г.**	**2020 г.**
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		20 260	13 778
Плащания на доставчици		(17 674)	(14 189)
Плащания сверзани с възнагражденията на персонала		(2 829)	(2 365)
Платени корпоративни данъци		0	(7)
Други плащания, нетно		(587)	1 592
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(830)**	**(1 191)**
Парични потци от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни активи		(932)	(2 232)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		166	152
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(766)**	**(2 080)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		1 217	4 210
Държавна субсидия		0	137
Други парични потоци от финансова дейност		(14)	(17)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**1 203**	**4 330**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(393)**	**1 059**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	18	**2 451**	**1 392**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	**2 058**	**2 451**

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Керем Озбек

Съставител:
Айлин Мюмюн

Шумен, 25.01.2022 г.

КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД * 204779008 * САМОКОВ

03. 02. 2022

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

676 Иван Петков
Регистриран одитор

1 Корпоративна информация

Финансовият отчет на КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31.12.2021 г. е одобрен за публикуване с решение на Съвета на директорите от 26.01.2022
КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД е дружество с ограничена отговорност. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.
Основната дейност на Дружеството включва Дейност съгласно НКИД
Към 31.12.2021 г. Собственици в Дружеството са:

Име	Дял
КАМБРО ПРЕСВЕРК КЬОНГЕН ООД Германия	100.00%
Собственик	

Крайна компания-майка
КАМБРО МАНИФАКТУРИНГ КОМПАНИ , Калифорния САЩ

2 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.
Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, както са дефинирани в Закон за счетоводството, ДР т.8.
Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството (Компанията) ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

2.1. Изявление за съответствие

Финансовият отчет на КАМБРО ОЗАЙ БГ ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, както са дефинирани в Закон за счетоводството, ДР т.8.

2.2. Прилагане на нови и ревизирани счетводни стандарти

3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, в който е извършена промяната, ако тази промяна засяга само този период или в периода на промяната и в бъдещи периоди, ако промяната засяга както настоящия, така и бъдещи периоди.

3.1 Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Дружеството прилага МСФО 13 "Оценяване по справедлива стойност", съответно като дефиниция справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка на основен пазар на датата на оценяване при текущи пазарни условия. Според МСФО 13 справедливата стойност е цената при продажба, независимо от това дали информацията е получена директно от пазарна сделка или чрез използването на друга оценъчна техника.
Някой от прилаганите счетоводни политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Освен допълнителните оповестявания, приложението на МСФО 13 няма влияние върху сумите, отчетени в настоящия финансов отчет.
Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми пазарни данни, доколкото това е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в ерархията на справедливите стойност на база на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

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

Използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива вхоящи данни се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности. Съответно 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.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към края на отчетния период ръководството е направило преглед за обезценка на земите, сградите, машините и съоръженията на Дружеството. В резултат на тази оценка и прегледа за обезценка Дружеството не е установило съществени отклонения на балансовите стойности на активите от тяхната справедлива стойност.

Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на отчета ръководството на Дружеството извършва цялостен преглед и анализ за нетната реализируема стойност на наличните материални запаси. При определяне на нетна реализируема стойност се взема превдид предназначението на съответния материален запас. Съответно материалните запаси, които ще бъдат влагани в производството и са годни за тази цел, не се обезценяват, в случай че готовата продукция се очаква да бъде реализирана на цена равна или превишаваща нейната себестойност

Ако на база на прегледа се установи, че отчетната стойност на материалните запаси е по-висока от тяхната нетна реализируема стойност, наличните необвързани с производствената програма за влагане или с договори за реализация на материални запаси се обезценяват до нетната им реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране , подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а онсталаата част до номиналната стойност на вземането последователно се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка. Всични съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от три години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

4 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

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

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.
Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.
В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.
Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.
Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.
Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.
При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

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

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в

Финансови активи

Първоначално признаване на финансови активи

Обичайно Дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Класификация и последваща оценка на финансови активи

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност; по справедлива стойност през другия всеобхватен доход; и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмент.

Бизнес моделът на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци произтичат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Класификационни групи

За целите на последващото оценяване финансовите активи на Дружеството са класифицирани изцяло като “финансови активи по амортизирана стойност”. Дружеството отчита в тази категория: „парични средства и парични еквиваленти” и „кредити и вземания от клиенти”.

Дружеството класифицира и последващо оценява в групата финансови активи, оценявани по амортизирана стойност даден финасов актив, ако са изпълнени едновременно следните две условия: а) активът се държи в рамките на бизнес модела, чиято цел е събиране на договорените парчини потоци, и б) съгласно договорните условия на финансовия актив на определени дати възникват парични потоци, които са единствените плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Последващо оценяване

Дружеството класифицира и последващо оценява всички свои финансови активи в категорията финансови активи по амортизирана стойност. Класификацията на финансовите активи се извършва на базата на бизнес модела за тяхното управление и характеристиките на договорените парични потоци.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагането на метода на ефективната лихва. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството когато:
· правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
· правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.
За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени кредити и вземания от клиенти и парични средства и еквиваленти в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).
Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:
а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване / придобиване, се класифицира в Етап (Stage) 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).
б. В случайте, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира в Етап (Stage) 2. Ръководството на Дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за значително нарастване на кредитния риск. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 1 година, очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента).
В случайте, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира в Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на Дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 1 година, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от Дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Обезценка на кредити и вземания от клиенти

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби по кредити и вземания от клиенти индивидуално. Прогнозират се очакваните парични потоци за всяка една от групите на база исторически данни, коригирани със специфични очаквания и предположения за нови фактори на влияние върху бъдещите потоци. Прогнозирането на бъдещите парични потоци се извършва чрез използване на различни финансови и статистически анализи и модели. На тази основа се определя възстановимата им стойност, която е настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за кредита.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между балансовата стойност на актива и възстановимата сума на вземанията от клиенти, определена на база прогнозните парични потоци при модела на дисконтираните парични потоци.

Тя се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и намалява балансовата стойност на съответните кредити, не директно, а чрез използването на корективна сметка.

Когато дадено вземане от клиент е несъбираемо, то се отписва за сметка на натрупаната обезценка, а остатъкът

се признава като загуба в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Такива вземания се

отписват след като са предприети всички процедури по събиране и загубата е била напълно определена. Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват чрез корекция в сметката за загуба от обезценка.

Финансови пасиви

Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви в момента на тяхното възникване. Всички финансови пасиви, притежавани от Дружеството се отчитат по амортизируема стойност.

Финансовите пасиви включват задължения към свързани лица, лихвоносни заеми и привлечени средства, задължения по финансов лизинг и други задължения.

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност нетно от преките разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност, като всички разлики между постъпленията, нетно от разходите по сделката, и стойността на обратно изкупуване, се признават в отчета за всеобхватния доход като се прилага метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивите са отписани, както и чрез процеса на амортизация.

Разходите за лихви по финансовите пасиви се определят по метода на ефективния лихвен процент и се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Финансовите пасиви се отписват, когато са погасени, т.е. когато задължението е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващо финансово задължение е заменено с друго от същия заемодател при съществено различни условия, или условията са съществено изменени, замяната или изменението се счита за отписване на началния финансов пасив и признаване на нов такъв. Разликата между съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиране (Нетиране) на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират (нетират) и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума.

Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

· да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;

· да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):

- обичайната дейност,
- в случай на неизпълнение/просрочие, и
- в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и

Оценяване по справедлива стойност

Някои от активите и пасивите на дружеството се оценяват и представят/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна) база – определени търговски и други вземания и задължения, вземания и задължения по финансов лизинг.

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.

Дружеството прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, когато трябва да се определи справедливата стойност на даден актив или пасив, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. – да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са пазарни аналози и дисконтирани парични потоци.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

• Ниво 1 – Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
• Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
• Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

На датата на всеки финансов отчет съобразно счетоводната политика на дружеството се прави от отговорното лице общ анализ на предварително събрана информация за движението в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на оценка или оповестяване по справедлива стойност, за типа налични данни и възможните фактори за наблюдаваните промени, и се предлага за одобрение пред изпълнителния директор подхода за измерване на справедливите стойности на съответните активи и пасиви към тази дата. При необходимост това изрично се консултира с външни оценители. Периодично се преценява необходимостта от ротация на външните оценители – на всеки три-пет години.
За целите на оповестяванията на справедливата стойност на, дружеството групира съответните си активи и пасиви на база тяхната същност, основни характеристики и рискове, както и на йерархичното ниво на справедливата стойност.

Материални запаси

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

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

Материали	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

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

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.
След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.
Отписване на финансови активи и пасиви

Лизинг

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив по право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е то лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори и лизинги на активи с ниска стойност.

Първоначално задължението по лизинг се оценява по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на признаване, дисконтирани, като се използва заложения в лизинговия договор лихвне процент. Ако този лихвен процент не може да бъде лесно определен, лизингополучателят използва диференциален лихвен процент.
Лизинговите плащания, включени в оценяването на лизингово задължение, включват:
- Фиксирани лизингови плащания, намалени с всички полагащи се стимули по лизинга;
- Променливи лизингови плащания
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност за отразяване на лихвата по лизинговото задължение (използвайки метода на ефективната лихва) и чрез намаляване на балансовата стойност, за да отразява направените лизингови плащания.
Дружеството преоценява задълженията за лизинг (и прави съответна корекция на свързания актив за ползване), когато:
• Срокът на лизинга се е променил или е налице значимо събитие или промяна в обстоятелствата, водещи до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай задължението за лизинг се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.

• Лизинговите плащания се променят в резултат на промени в индекс или курс или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания с непроменен дисконтов процент (освен ако промяната на лизингови плащания е поради промяна на плаващ лихвен процент, в този случай се използва преработен дисконтов процент).

• Договорът за лизинг се променя и модификацията на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай задължението за лизинг се преизчислява въз основа на срока на лизинга на модифицирания лизинг чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка на датата на влизане в сила на модификацията.
Активите с право на използване първоначално се оценяват по сумата от първоначалната оценка на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули за лизинг и всички първоначални преки разходи.
Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.
Доколкото разходи са свързани с актив за ползване, същите се включват в свързания актив за ползване, освен ако тези разходи не са направени във връзка с производство.
Всеки път, когато дружеството поеме задължение за разходи за демонтаж и премахване на лизингован актив, възстановяване на мястото, на което се намира актива, или възстановяване на базовия актив до състояние, изисквано от условията на лизинговия договор, се признава провизия, която се оценява съгласно МСС 37.
Активи с право на ползване се амортизират през по-краткия от периода на лизинг и полезния живот на базовия актив. Ако с лизинговият договор се прехвърля собствеността върху базовия актив или дружеството очаква да упражни опция за покупка, свързаният актив за използване на активи се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията започва от датата на започване на лизинговия договор.

Дружеството като лизингополучател

Лизингите, за които дружеството е лизингодател, се класифицират като финансов или оперативен лизинг. Когато условията на лизинговия договор пренасят по същество всички рискове и ползи от собствеността върху лизингополучателя, договорът се класифицира като финансов лизинг. Всички останали лизингови договори са класифицирани като оперативен лизинг.

Когато дружеството преотдава активи с право на ползване по лизинг, то отчита основния лизинг и преотдадения лизинг като два отделни договора. Преотдаденият лизинг се класифицира като финансов или оперативен лизинг по отношение на възникващото право на използване от основния лизинг.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначалните преки разходи, свързани със сключването и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.
Дължимите суми от лизингополучатели по финансов лизинг се признават като вземания в размер на нетната инвестиция на Групата в лизинговите договори. Приходите от финансов лизинг се разпределят по счетоводни периоди, така че да отразяват постоянна периодична норма на възвръщаемост на нетните инвестиции на дружеството, дължими по отношение на лизинговите договори.

Признаване на приходи / Договори с клиенти

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, само когато при влизането му в сила той има търговска същност, страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят, правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления, обезпечения и възможности за удовлетворяване.
Договор, за който някой от критериите все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато:
а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
б) дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат комбинирани и отчетени като един и дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.
Всяко обещание за прехвърляне на услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора) се отчита като отделно задължение за изпълнение. Всяко обещание за прехвърляне на поредица (серия) от разграничими услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право, с изключение
на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид
условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента (когато има такива). При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и/или услуга, определени по един от допустимите в МСФО 15 методи, като приоритет се дава на метода на „наблюдаемите продажни цени".

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали добавените стоки и/или услуги са разграничими и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение

Дружеството е определило, че задълженията за изпълнение при договорите за стоките/услугите се удовлетворяват в определен момент - когато се прехвърли контрола върху стоките/услугите. Приходите се признават в определеният момент на прехвърляне на контрола върху стоките/услугите, обект на всеки отделен договор.

Салда по договори с клиенти

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Като **пасив по договор** Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

Активите и пасивите по договор се представят на отделен ред към текущите и нетекущите активи и пасиви в отчета за финансовото състояния и се оповестяват отделно. Те се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Активите и пасивите, произтичащи от един договор се представят нетно в отчета за финансовото състояние, дори ако те са резултат от различни договорни задължения по изпълнението на договора.

Приходи от лихви и разходи за лихви

Приходи от лихви

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени, за
които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби).

Разходи за лихви

Разходи за лихви се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

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

за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.
Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.
Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

5 Приходи от договори с клиенти

	2021 г.	2020 г.
Приходи от продажби на продукция	15 278	12 731
Приходи от продажби на стоки	1 925	836
Приходи от продажби на услуги	628	256
Приходи от продажби на материали	391	162
Общо	**18 222**	**13 985**

	2021 г.	2020 г.
Други приходи		
Продажби на дълготрайни активи	166	152
Отписани задължения	0	0
Други	60	49
Общо	**226**	**201**
ОБЩО ОПЕРАТИВНИ ПРИХОДИ	**18 448**	**14 186**

6 Разходи за материали

	2021 г.	2020 г.
Основни материали	10 101	7 562
Горивни и смазочни материали	4	21
Резервни части	110	33
Работно облекло	60	61
Ел. енергия	933	634
Други материали	543	154
	11 751	**8 465**

7 Разходи за външни услуги

	2021 г.	2020 г.
Разходи за транспорт	516	192
Разходи за храна и транспорт на служители	199	177
Разходи за охрана	84	107
Правни, консултантски и одит услуги	482	238
Други	618	594
Общо	**1 899**	**1 308**

8 Разходи за възнаграждения

	2021 г.	2020 г.
Разходи за заплати	2 289	2 097
Разходи за социални осигуровки	417	385
Общо	**2 706**	**2 482**
Средносписъчно зает персонал	**169**	**187**

9 Други разходи

	2021 г.	2020 г.
Разходи за командировки	4	5
Разходи представителни	32	17
Брак на стоки и материали	13	116
Други	427	203
Общо	**476**	**341**

10 Финансови приходи

	2021 г.	2020 г.
Приходи от лихви и други финансови приходи	0	0
Промяна в справедливата стойност на финансови активи	0	0
Държавна субсидия	74	136
Приходи от промяната на валутните курсове	2	4
	76	**140**

11 Финансови разходи

	2021 г.	2020 г.
Разходи за лихви	(155)	(208)
Банкови такси и други финансови разходи	(13)	(12)
Разходи от промяната на валутните курсове	(4)	(6)
	(172)	**(226)**

12 Данъци върху доходите

	2021 г.	2020 г.
Разход за текущ данък върху дохода	(178)	35
Приход по отсрочени данъци		
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	**(178)**	**35**

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Отсрочени данъчни пасиви				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(296)	(89)	(207)	(53)
	(296)	**(89)**		
Отсрочени данъчни активи				
Неизплатени доходи на физ. лица	9	5	4	3
Неползвани отпуски на персонала	11	12	(1)	5
Данъчни загуби за пренасяне	71	60	11	60
Регулиране на слаба капитализация	71	56	15	20
	162	**133**		
Приход по отсрочени данъци			**(178)**	**35**
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	**(134)**	**44**		

13 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи (терени)	Сгради	Машини, обороудване и съоръжения	Транспортни средства	Инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
към 01.01.2020	**1 731**	**0**	**2 397**	**0**	**408**	**14 185**	**18 721**
Постъпили	0	14 477	1 833	0	101	985	**17 396**
Излезли	0	0	(78)	0	(76)	(15 010)	**(15 164)**
към 31.12.2020	**1 731**	**14 477**	**4 152**	**0**	**433**	**160**	**20 953**
Постъпили	0	12	924	25	61	1 516	**2 538**
Излезли	0	0	(424)	0	(2)	(1 058)	**(1 484)**
към 31.12.2021	**1 731**	**14 489**	**4 652**	**25**	**492**	**618**	**22 007**
Амортизация							
към 01.01.2020	**0**	**0**	**(273)**	**0**	**(35)**	**0**	**(308)**
Начислена	0	(481)	(581)	0	(69)	0	**(1 131)**
Излезли	0	1	1	0	1	0	**3**
към 31.12.2020	**0**	**(480)**	**(853)**	**0**	**(103)**	**0**	**(1 436)**
Начислена	0	(579)	(700)	(4)	(78)	0	**(1 361)**
Излезли	0	0	97	0	0	0	**97**
към 31.12.2021	**0**	**(1 059)**	**(1 456)**	**(4)**	**(181)**	**0**	**(2 700)**
Балансова стойност							
към 01.01.2020	**1 731**	**0**	**2 124**	**0**	**373**	**14 185**	**18 413**
към 31.12.2020	**1 731**	**13 997**	**3 299**	**0**	**330**	**160**	**19 517**
към 31.12.2021	**1 731**	**13 430**	**3 196**	**21**	**311**	**618**	**19 307**

Полезен живот (г.)	Земи	Сгради	Инвентар	Машини и обороудване	Транспортни средства	Компютърна техника
2021		25	от 4 до 10	от 4 до 10	5	2
2020		25	от 4 до 10	от 4 до 10	5	2

14 Нематериални активи

		Софтуер			Общо
Отчетна стойност					
към 01.01.2020 г.	0	142	0	0	**142**
към 31.12.2020 г.	0	142	0	0	**142**
Постъпили		35			**35**
към 31.12.2021 г.	0	177	0	0	**177**
Амортизация					
към 01.01.2020 г.		(23)	0	0	**(23)**
Начислена		(14)			**(14)**
към 31.12.2020 г.	0	(37)	0	0	**(37)**
Начислена		(14)			**(14)**
към 31.12.2021 г.	0	(51)	0	0	**(51)**
Балансова стойност					
към 01.01.2020 г.	**0**	**119**	**0**	**0**	**119**
към 31.12.2020 г.	**0**	**105**	**0**	**0**	**105**
към 31.12.2021 г.	**0**	**126**	**0**	**0**	**126**

Полезен живот (г.)	Софтуер
2021	4
2020	4

16 Търговски и други вземания

	2021 г.	**2020 г.**
Търговски вземания	988	1 209
Минус: натрупана обезценка на трудно събираеми вземания	0	0
Търговски вземания нетно	**988**	**1 209**
Вземания от свързани лица	545	43
Данъци за възстановяване	288	205
Предплатени разходи	29	150
Вземания по предоставени аванси	113	11
Други вземания	2	36
Общо	**1 965**	**1 654**

17 Материални запаси

	2021 г.	**2020 г.**
Основни материали	2 898	2 508
Готова продукция	3 544	2 255
Незавършено производство	2	5
Стоки	673	719
Обезценка на залежали стоки	0	0
Общо	**7 117**	**5 487**

18 Парични средства и еквивалети

	2021 г.	2020 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**1**	**0**
В лева	1	0
Във валута	0	0
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**2 057**	**2 451**
В лева	1 447	1 958
Във валута	610	493
Общо	**2 058**	**2 451**

19 Основен капитал

	2021 г.	2020 г.
Дялове - бр.	1 141 306	2 000
Номинална стойност на дял -лв.	10	10
Основен капитал - хил.лв.	**11 413**	**20**

Капиталът се притежава изцяло от КАМБРО ПРЕСВЕРК КЬОНГЕН" ООД Германия

20 Търговски и други задължения

	2021 г.	2020 г.
Търговски задължения	1 488	814
Задължения по получени аванси	14	1
Задължения свързани с персонала	406	436
Данъчни задължения	65	25
Други задължения	729	678
Задължения свързани лица	967	1 105
Общо	**3 669**	**3 059**
Текущи		
Нетекущи		

Дружеството дължи гаранция по дело със Щрабаг в размер на 587 хил. лв.. По същото дело има и блокирани парични средства на стойност 1231 хил. лв.

21 Финансови задължения

	2021 г.	2020 г.
Заеми Свързани лица инвестиционен кредит	16 808	25 702
Лихвени задължения по инвестиционен кредит	90	1 218
	16 898	**26 920**

Получени заеми

Банка / Кредитор	Сума хил.лв.	Вал.	Лихва	Падеж
Заем Свързани лица	16 898	EUR	3м EUR Libor +0.8%	31.12.2022 и при поискване
	16 898			

Дружеството е намалило заемите към компанията майка, което е праобразувало, част от дълга си в Собствен капитал. Това увеличение е осъществено по надлежния начин и е вписано в в Търговския регистър.

22 Сделки между свързани лица

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
Компания-майка					
CAMBRO PRESSWERK KONGEN GmbH	2021 г.	616	245	20	0
CAMBRO PRESSWERK KONGEN GmbH	2020 г.	1 505	14	43	0
Крайна компания-майка					
CAMBRO MANUFACTURING COMPANY	2021 г.	9 798	4	525	0
CAMBRO MANUFACTURING COMPANY	2020 г.	9 163	35	238	16
Други свързани лица					
CAMBRO ÖZAY PLASTİK SAN. VE TİC. A. Ş.	2021 г.	830	3 917	0	952
CAMBRO ÖZAY PLASTİK SAN. VE TİC. A. Ş.	2020 г.	300	3 766	0	1 077
CAMBRO NILKAMAL PVT.LTD.	2021 г.	0	0	0	0
CAMBRO NILKAMAL PVT.LTD.	2020 г.	0	207	0	0
HUIZHOU INTEGRITY MAGNETIC TECHNOLOGY CO.	2021 г.		52		
HUIZHOU INTEGRITY MAGNETIC TECHNOLOGY CO.	2020 г.		58		
ZUHTU YUMER TURGAY	2021		206		15
ZUHTU YUMER TURGAY	2020		40		12
	2021 г.			**545**	**967**
	2020 г.			**281**	**1 105**

		Приход лихви	Разход лихви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Заеми от / на свързани лица					
Компания-майка					
CAMBRO PRESSWERK KONGEN GmbH	2021 г.	0	90	0	16 898
CAMBRO PRESSWERK KONGEN GmbH	2020 г.	0	206	0	26 919
	2021 г.			**0**	**16 898**
	2020 г.			**0**	**26 919**

Лихвен Риск

Дружеството ползва инвестиционни заеми от компанията майка, които предоговаря при нужда.
Последно Допълнително споразумение №39/01.01.2022 г.

Валутен риск

Дружеството има незначителни покупки в USD, както и банкова сметка в USD. Крайното салдо по тази сметка има левовата равностойност 15.46 BGN.

23 Условни задължения и ангажименти

Основано на анализ, ръководството е преценило, че не съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, които да бъдат оповестени като условни задължения.

24 Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

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

Лихвен Риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно по отношение на краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Валутен риск

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби, покупки и заеми в евро и щатски долари.

Кредитен риск

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

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2016 г.

25 Финансови иструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Дружеството използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

26 Събития след датата на баланса

Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Р. България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.