

Бележки към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е с адрес на управление: България, област Перник, община Радомир, град Радомир, п.к. №2400, Индустриална зона. Дружеството е регистрирано на 18.06.2015 г. в Търговския регистър воден от Агенцията по вписванията при Министерство на правосъдието с ЕИК 203444749.

Регистрираният капитал на дружеството е в размер на 54 573 900 лв. Записаният капитал е изцяло внесен.

Собственик на капитала на дружеството е:

- „Еврометал” ООД – ЕИК 113011332

Дружеството се управлява от Людмил Данаилов Стойков.

2. База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС) при спазване принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основава на собствената си преценка.

3. Прилагани счетоводни политики

Нетекущи (дълготрайни) активи

1) Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите вече продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Амортизация – амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2) Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Дружеството се третира и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално – веществена форма и се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, като покупна цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички направени преки разходи.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се

осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод, въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба (когато има такива) активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3) Свързани лица

3.1. Свързаност по смисъла на § 1, т. 3, буква „г” и „м” – „лицата, едното от които участва в управлението на другото” и „лицата, които участват пряко или косвено в управлението, контрола или капитала на друго лице или лица”.

4) Финансови инструменти

4.1. Първоначална оценка

4.1.1. Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.1.2. Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

4.2. Обезценка – към 31.12.2024 г. финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

4.3. Отписване на финансови инструменти

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

5) Стоково – материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия НСС 2.

6) Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загубите от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

7) Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични наличности и разплащателните сметки в банки.

8) Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала и финансовите активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или неналичието на признаци за обезценка. В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група от активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността, на загуба от обезценка, до размера на неговата възстановима стойност.

9) Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

10) Провизии, условни задължения и условни активи

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират – актуализират, чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най – добра приблизителна оценка.

11) Доходи на персонала

В предприятието трудовите и осигурителните отношения с персонала се основават на разпоредбите на „Кодекса на труда“ и на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии, социални доплащания и придобивки се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях.

12) Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема, на база ефективния лихвен процент.

13) Приходи

Основните източници на приходи за Дружеството са от производство и търговия.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

14) Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Като извънредни разходи се отчитат само такива разходи, които са ясно ограничени от обичайната дейност, поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящо заплащане.

15) Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви Дружеството извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на БНБ.

16) Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по

същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

Годишният финансов отчет на Дружеството за 2024 г. е официално одобрен за публикуване от управителя, с решение от 18.02.2024 г.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване няма настъпили събития, които да налагат корекции в отчета или да бъдат оповестени.

17) Действащо предприятие

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

Дружеството е реализирало нетна печалба след данъци в размер на 1 310 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2024 г. (31.12.2023 г.: нетна печалба след данъци е в размер на 3 518 хил. лв.). Дружеството има положителни нетни активи към 31.12.2024 г. в размер на 84 472 хил. лв. (31.12.2023 г.: 90 554 хил. лв.).

Ръководството е оценило способността на дружеството да продължи като действащо предприятие в предвидимо бъдеще, както и че то ще е в състояние да реализира своите активи и да погасява своите задължения в хода на нормалната бизнес дейност.

Функционална валута и валута на представяне

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

Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

4. Приходи

Приходите от дейността на Дружеството се формират от:

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024	31.12.2023
Приходи	8 843	8 846
<i>в т.ч. приходи от продажба на продукция</i>	662	122
<i>в т.ч. приходи от продажба на стоки</i>	3 748	7 353
<i>в т.ч. приходи от продажба на услуги</i>	4 433	1 371
Придобиване на активи по стопански начин	-	-
Увеличение на запаси от готово продукция	1 384	1 137
Други приходи	92	1 714
<i>в т.ч. финансираня</i>	-	-
<i>в т.ч. продажба на суровини и материали</i>	25	246
Финансови приходи и лихви	353	515
Общо	10 684	12 212

5. Разходи по елементи

<i>В хиляди лева</i>	31.12.2024	31.12.2023
Разходи за материали	1 844	1 100
Разходи за услуги	1 140	1 292
Разходи за амортизация	549	555
Разходи за заплати и осигуровки	1061	423
Други разходи	2 297	4 827
<i>в т.ч от балансова стойност на продадените активи</i>	1 742	4 375
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
Финансови разходи	3	53
Разходи от обезценка на финансови активи	2100	46
Общо	8 994	8 296

6. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и транспортни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност на 31.12.2023	3 277	36 156	12 638	5 915	1 716	59 702
Отчетна стойност на 01.01.2024	3 277	36 156	12 638	5 915	1 716	59 702
Придобити	240	14	7	4156	12	4 429
Отписани	-	(15)	-	-	-	(15)
Отчетна стойност на 31.12.2024	3 517	36 155	12 645	10 071	1 728	64 116
Натрупана амортизация към 31.12.2023	-	(6 941)	(9 089)	(1 033)	-	(17 063)
Натрупана амортизация към 01.01.2024	-	(6 941)	(9 089)	(1 033)	-	(17 063)
Начислена амортизация	-	(466)	(37)	(46)	-	(549)
Отписана амортизация	-	-	-	-	-	-
Натрупана амортизация до 31.12.2024	-	(7 401)	(9 126)	(1 079)	-	(17 606)
Балансова стойност към 31.12.2023	3 517	29 215	3 549	4 882	1 716	42 639
Балансова стойност към 31.12.2024	3 517	28 754	3 519	8 992	1 728	46 510

7. Нематериални активи

	Концесии, патенти, лизцензи, търговски марки, програмни продукти и други права върху активи	Общо
Отчетна стойност на 31.12.2023	176	176
Отчетна стойност на 01.01.2024	176	176
Придобити	-	-
Отписани	-	-
Отчетна стойност на 31.12.2024	176	176
Натрупана амортизация към 31.12.2023	(176)	(176)
Натрупана амортизация към 01.01.2024	(176)	(176)
Начислена амортизация	-	-
Отписана амортизация	-	-
Натрупана амортизация до 31.12.2024	-	-
Балансова стойност към 31.12.2023	-	-
Балансова стойност към 31.12.2024	-	-

8. Материални запаси

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Материали	5 171	5 648
Незавършено производство	2 751	2 128
Продукция	899	321
Стоки	7 872	7 626
	16 693	15 723

9. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Вземания от клиенти и доставчици	8 477	6 122
Други вземания	12 995	21 979
	<u>21 472</u>	<u>28 101</u>
Текущи	6 177	7 900
Нетекущи	15 295	20 201
	<u>21 472</u>	<u>28 101</u>

10. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Суми по банкови сметки	1099	4 497
Парични средства в каса	15	2
Пари и парични еквиваленти	<u>1 114</u>	<u>4 501</u>
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	<u>111 4</u>	<u>4501</u>

11. Данъци

31.12.2024 31.12.2023

Облагаема печалба	1 690	3 916
Дължим данък	(380)	(398)
Печалба след данъци	<u>1 310</u>	<u>3 518</u>

Данъчни задължения

31.12.2024 31.12.2023

Данъчни задължения	321	166
Общо	<u>321</u>	<u>166</u>

12. Капитал и резерви

Регистриран капитал

Към 31.12.2024 година регистрираният капитал на „Леяро ковашки машиностроителен комплекс“ ЕООД възлиза на 54 574 хил. лв. Дружество има други резерви в размер на 6 хил. лв. за 2024 г. (6 хил. лв. за 2023 г.).

13. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	31.12.2024	31.12.2023
Аванси	430	-
Търговски задължения	387	143
- до 1 година	387	143
- над 1 година	-	-
Други задължения	504	269
- до 1 година	504	269
- над 1 година	-	-
Общо задължения	<u>1 321</u>	<u>412</u>
Текущи	1 321	412
Нетекущи	-	-
	<u>1 321</u>	<u>412</u>

14. Финансови инструменти

(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към отчетната дата, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31.12.2024 година. Посочената по-долу информация за справедливите стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че отчетните стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- търговски и други вземания
- търговски и други задължения
- пари и парични еквиваленти

При извършване на анализа за определяне на справедливите стойности ръководството е преценило, че няма налични наблюдаеми пазарни данни, които да могат да бъдат използвани без съществени корекции, при определяне на съответните справедливи стойности на дългосрочните финансови инструменти на Дружеството. Ръководството счита, че при определянето на справедливите стойности на финансовите инструменти има значителен брой рискове и обстоятелства, които оказват влияние при определяне на справедливите стойности на тези финансови инструменти – сума на финансовия инструмент, матуритет, вид лихва, вид валута, цел на кредита, обезпечение, икономическата среда, в която оперират страните по финансовия инструмент, собствен риск от неизпълнение, и други.

Поради липсата на директно наблюдаеми пазарни данни, съответстващи на рисковете и обстоятелствата свързани с всеки един финансов инструмент, Ръководството счита, че е практически невъзможно да се даде единична оценка на справедливите стойности на тези инструменти.

На база на направените анализи, Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности.

Въпреки че Дружеството смята, че оценките на справедливите стойности са правилни, употребата на различни методики и предположения може да доведе до определяне на различни справедливи стойности.

(б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпилите изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и отпуснати финансираня на свързани и трети лица.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Ръководството също така отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск. Събираемостта на вземанията се контролира директно от Ръководството. Отговорността на ръководството е и оперативно да контролира, и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара, състояние и възможности на съответния контрагент, и респ. пазарните цели и потребностите на Дружеството, и да прилага кредитна политика, при която се анализира всеки нов клиент поотделно за кредитоспособността преди стандартните за Дружеството условия за плащане и доставка да се предложат. Прегледът на Дружеството включва външни оценки, когато е възможно, а в някои случаи банкови референции.

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникналите загуби по отношение на търговските и други вземания.

Максималната експозиция към кредитен риск за търговски и други вземания към отчетната дата е, както следва:

	Балансова стойност	Балансова стойност
В хиляди лева	31.12.2024	31.12.2023
Търговски и други вземания	21 472	28 101
Търговски и други задължения	1 321	412
Пари по банкови сметки	1 114	4 501
	<u>33 014</u>	<u>33 014</u>

Обезценка

Времевата структура на търговски вземания от клиенти и търговски вземания от свързани лица към датата на отчета, които не са обезценени, е както следва:

В хиляди лева	31.12.2024	31.12.2023
Нито просрочени, нито обезценени	21 427	28 101
Просрочени между 1-30 дни	-	-
Просрочени между 31-90 дни	-	-
Просрочени между 91-120 дни	-	-
Просрочени между 121-365 дни	-	-
Просрочени над 365 дни	-	-
	<u>21 427</u>	<u>28 101</u>

Дружеството начислява обезценка, която представлява неговата приблизителна оценка за възникналите загуби по отношение на търговските и други вземания.

Преценката на ръководството на Дружеството, е че балансовата стойност на търговските вземания е възстановима, поради което не е начислена обезценка към датата на финансовия отчет.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари и парични еквиваленти към 31.12.2024 година, възлизащи на 1114 хил. лв. (към 31 декември 2023: 4 501 хил. лв.), което представлява максималната им кредитна експозиция.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както и без да се понесат неприемливи загуби или вреда на репутацията на Дружеството.

Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при

поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени – като природни бедствия.

По-долу са договорните падежи на финансовите пасиви и активи, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договореност за нетиране:

31.12.2024

В хиляди лева

Активи

Недеривативни
финансови задължения
Търговски и други
вземания

Балан- сова стойност	До 6 месе- ца	6-12 месе- ца	1-2 годи- ни	2-5 годи- ни	Повече от 5 години
21 427	6 177	-	15 295	-	-
21 472	6 177	-	15 295	-	-

Пасиви

Задължения към клиенти,
доставчици и други
задължения

1 312	1 312	-	-	-	-
1 312	1 312	-	-	-	-

31.12.2023

В хиляди лева

Активи

Недеривативни
финансови
задължения

Търговски и други
вземания

Балансо- ва стойност	До 6 месе- ца	6-12 месе- ца	1-2 годи- ни	2-5 годи- ни	Повеч е от 5 годин и
28 101	20 201	-	7 900	-	-
28 101	20 201	-	7 900	-	-

Пасиви

Задължения към
клиенти, доставчици и
други задължения

412	412	-	-	-	-
412	412	-	-	-	-

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, които да доведат до това, че доходът

на Дружеството или стойността на неговите инвестиции може да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута – български лев. Дружеството не е страна по сделки деноминирани в евро. От 1999 година обменният курс на българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0. В тази връзка валутният риск е минимизиран.

Лихвен риск

В структурата на активите на Дружеството, лихвоносните активи са представени от паричните средства, които са с фиксиран лихвен процент. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

(в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, както и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от записани дялове, преоценъчни резерви и неразпределена печалба/загуба. Ръководството следи възвръщаемостта на капитала, както и нивото на дивидентите.

Дружеството управлява капитала с помощта на коефициент на нетен дълг към собствен капитал. За тази цел, нетният дълг представлява общо задължения минус пари и парични средства.

Коефициент на нетен дълг към собствен капитал на Дружеството към датата на отчета е, както следва:

В хиляди лева	31.12.2024	30.12.2023
Общо пасиви	1314	412
Намалени с: пари и парични еквиваленти	1114	4 501
Нетни дългове	200	(4 089)
Общо собствен капитал	84472	90 554
Коефициент на нетен дълг към собствен капитал към 31 декември	0,002	(0,05)

През годината не е имало промени в подхода за управление на капитала на Дружеството.

15. Условни задължения

Дружеството няма условни задължения към 31.12.2024 г.

16. Свързани лица

Идентифициране на свързани лица

Дружеството има следните сделки със свързани лица през 2024 г.:

Списък на свързаните лица:

- „Еврометал” ООД – дружество майка
- „Рудметал”
- „Еврострой” ООД
- „Интер Дринкс Плюс” ЕООД
- „Трансметал груп ЛТД” ООД - Белиз
- „Ладимекс - Холдинг” АД

В хиляди лева		
Приходи и разходи	31.12.2024	31.12.2024
	Разходи	Приход
„Еврометал” ООД – покупки и продажби	-	9
„Еврометал” ООД – лихви по заеми	-	76

В хиляди лева				
Взятия и задължения	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Задължения	Взятия	Задължения	Взятия
„Еврометал” ООД	-	158	-	193

В хиляди лева				
Предоставени заеми	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Главница	Взятия лихви	Главница	Взятия лихви
„Еврометал” ООД	-	-	4 400	25
„Еврометал” ООД	-	-	2 990	-

17. Събития след датата на отчетния период

Не са настъпили важни събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет, които да са известни към момента на съставяне на доклада за дейността на Дружеството.

Пандемията на коронавирус продължава да се разпространява по света за още една година (COVID-19). Много страни по света са предприели извънредни и скъпи икономически и

социални мерки, които в някои случаи изискват ограничаване или дори прекратяване на нормалните бизнес операции на някои компании, както и ограничения за пътуване и строги карантинни мерки. В областта, в която дружеството оперира, не се наблюдава намаляване на оборота и дейността като цяло.

Тъй като пандемията Covid-19 продължава да се развива, е уместно ръководството да обмисли:

- продължаване на предприемането на мерки за минимизиране на въздействието на пандемията Covid-19 и продължаване на операциите
- продължаване на наблюдението на ситуацията с пандемията Covid-19 и предприемане на допълнителни действия, ако е необходимо в отговор на икономическите сривове

Ръководството на Дружеството не е запознато с последващи събития, които биха изисквали корекции или допълнителни оповестявания във финансовите отчети.

На 24 февруари 2022 г. Русия започна мащабни военни действия срещу Украйна. В отговор на руските действия срещу Украйна, страните от ЕС и САЩ пристъпиха към налагане на широки санкции срещу Русия и Беларус, включително, но не само, големи руски банки, някои други компании, членове на руския парламент и някои членове на руския елит и техните семейства, но също така забрана на първичната/вторичната търговия на държавни дългови инструменти и други избрани ценни книжа. Вторичните ефекти, като покачването на цените и достатъчността на енергийните доставки в Европа и икономическото въздействие на различни сценарии, са трудни за прогнозиране и могат да имат значителен ефект върху икономиката на ЕС. Кризата има потенциала да влоши и без това стресираната ситуация с цените на енергията в Европа, което може да доведе до забавяне на икономиката и до увеличаване на загубите, включително по-високи обезценки.

Дружество продължава да следи отблизо ситуацията, като извършва допълнителни стрес тестове при различни сценарии.

Към момента на изготвяне на финансовите отчети ръководството не очаква като цяло кризата да има непосредствено значително влияние върху операциите на Дружеството.