„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД

ЕИК 121125218

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2022 г.

Съдържание

Обща информация	**2**
Доклад за дейността на Съвета на Директорите	**3**
Отчет за приходите и разходите	**6**
Баланс	**7**
Отчет за собствения капитал	**8**
Отчет за паричните потоци	**9**
Пояснителни Бележки	**10**

„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД
ЕИК 121125218
(„Дружеството“)

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
За годината приключваща на 31.12.2022 г.

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

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

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

Предходен период: периодът започващ на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на Дружеството.

Държава на регистрация на предприятието:	Република България
Седалище и адрес на регистрация:	гр.Монтана ул."Н.Вапцаров" № 10 Пощенски код 3400
Предмет на дейност:	производство на метални изделия
Брой служители / наети лица в края на годината:	13 бр.
Клонове регистрирани по ТЗ:	няма
Дата на изготвяне:	27.04.2023 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на Дружеството от :

За изпълнителен директор: _____
/ Вл. Цанков /

Съставител: _____
/ М. Лазарова /

„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД
ЕИК 121125218
(„Дружеството“)

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

За годината приключваща на 31.12.2022 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за Дружеството.

Дружеството е учредено на 17 юли 1996 година като ООД, преобразувано на АД на 2 април 2004 година и преобразувано на ЕАД на 29 май 2019 година. Акционерният капитал, актуален към 31.12.2022 г. е 200 000 лв., разпределен в 1 800 обикновени акции, и 200 привилегировани, като всяка е с номинална стойност по 100 лв. на една акция. Към 31.12.2022 г. записания капитал е изцяло внесен.

Дружеството има едноличен акционер към 31.12.2022 г., както следва:

	Акционери	Брой Обикновени Акции	Брой Привилегировани Акции	% участие
1	„**Велвест**” С.А Р.Л.	1 800	200	100
	Общо:	**1 800**	**200**	**100%**

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Дружеството е с предмет на дейност производство на метални изделия**.**

Сумата на нетните приходи от продажби е от 560 хил. лв. за 2022 година се е намалила спрямо 2021 г, когато е била 864 хил. лева. Намалението се дължи на по-малкия брой производствени поръчки.

Структурата на производството не е променена. Наблюдава се намаление на поръчките. Спрямо предходната година има намаление на продукцията за износ в ЕС.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Съветът на директорите за ЕАД определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2022 г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът на финансова автономност на дружеството,** който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2022 г. е -0.11. Или на 1 лев привлечен капитал се пада по -11 стотинки собствен капитал.

- **Коефициентът на незабавна ликвидност към 31.12.2022 г.,** който е 0.23. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 23 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);

- **Коефициентът на абсолютна ликвидност към 31.12.2022 г.,** който е 0.17. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 17 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);

- В **пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2022 г.** са представени задължения в размер на 637 хил. лв. Това са текущи задължения и не застрашават финансовата стабилност на предприятието.

IV. Отговорност на ръководството

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

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

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

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

В периода между 01.01.2023 г. и датата на одобрение на ГФО не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития.

VI. Вероятно бъдещо развитие на Дружеството.

През 2023 година се предвижда започването на дейност с нови клиенти, което ще докара увеличение на производствените мощности на Дружеството, разработка на нови изделия и откриване на нови работни места.

VII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

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

В Дружеството не е извършвано закупуване на собствени акции през отчетната 2022 г.

През 2022 г. Дружеството е ръководено от Съвет на директорите за ЕАД състоящ се от трима члена. Към 31.12.2022 г. членовете на СД са физически лица, както следва:

1. **„Велманко**“ ЕООД представлявано от Владимир Цанков – Изп. Директор
2. Любен Цанков
3. Генка Ботева

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

IX. Дружеството няма регистрирани клонове.

X. Използваните от предприятието финансови инструменти, а когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат, се оповестяват и:

а) целите и политиката на предприятието по управление на финансовия риск, включително политиката му на хеджиране на всеки основен тип хеджирана позиция, за която се прилага отчитане на хеджирането;

б) експозицията на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

Съветът на Директорите също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността, е представил вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние.

За Съвета на Директорите:

<u>За изпълнителен Директор:</u>



Владимир Любенов Цанков

„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД
ЕИК 121125218

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
към 31.12.2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**318**	**430**
а) суровини и материали	257	362
б) външни услуги	61	68
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**267**	**274**
а) разходи за възнаграждения	210	218
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	57	56
- осигуровки свързани с пенсии		-
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**9**	**11**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	9	11
- разходи за амортизация	9	11
- разходи от обезценка		
5. Други разходи, в т.ч.:	**117**	**135**
а) балансова стойност на продадени активи	114	117
б) провизии	-	-
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)	**711**	**850**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**12**	**12**
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		-
Общо финансови разходи (6+7)	**12**	**12**
Общо разходи за обичайната дейност	**723**	**862**
8. Печалба от обичайната дейност	**-**	**69**
Общо разходи	**723**	**862**
10. Разходи за данъци от печалбата		
12. Печалба (9-10-11)	**-**	**69**
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	723	931

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**561**	**864**
а) продукция	417	703
б) стоки	143	155
в) услуги	1	6
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	20	19
4. Други приходи, в т.ч.:	89	48
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3+4)	**670**	**931**
Общо приходи за обичайната дейност	**670**	**931**
8. Загуба от обичайната дейност	**53**	-
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**53**	-
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	**53**	-
Всичко (Общо приходи + 10)	723	931

Дата на съставяне:
гр.Монтана, 27 април 2023 г.

Съставител: Мариана Лазарова

Ръководител: Владимир Цанков

АГРОСИСТЕМ ЕАД АС МОНТАНА

„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД
ЕИК 121125218

БАЛАНС
към 31.12.2022 г.

Актив **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**200**	**200**
II. Дълготрайни материални активи			**IV. Резерви**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	94	101	1. Законови резерви	59	59
- земи	20	20	*Общо за група IV:*	**59**	**59**
- сгради	74	81	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	18	2	- неразпределена печалба		
Общо за група II:	**112**	**103**	- непокрита загуба	(278)	(332)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**112**	**103**	*Общо за група V:*	*(278)*	*(332)*
В. Текущи (краткотрайни) активи			**VI. Текуща печалба (загуба)**	(53)	69
I.Материални запаси			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**(72)**	**(4)**
1. Суровини и материали	39	56	**В. Задължения**		
2. Незавършено производство			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	125	105
3. Продукция и стоки в т.ч.:	296	254	- до 1 година	125	105
- продукция	143	123	- над 1 година		
- стоки	153	131	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	74	74
4. Предоставени аванси			- до 1 година	74	74
Общо за група I:	*335*	*310*	- над 1 година	-	
II. Вземания			8. Други задължения, в т.ч.:	441	442
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	26	12	- до 1 година	14	28
- над 1 година			- над 1 година	426	414
4. Други вземания в т.ч.:	6	10	Задължения към персонала, в т.ч.:	9	19
- над 1 година			- до 1 година	9	19
Общо за група II:	*32*	*22*	- над 1 година	-	
			Осигурителни задължения, в т.ч.:	4	8
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	4	8
- в брой	4	3	- над 1 година	-	
- безсрочни сметки (депозити)	84	179	Данъчни задължения	-	-
Общо за група IV:	*88*	*182*	- до 1 година		-
			- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**455**	**514**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:**	639	621
			- до 1 година	213	207
			- над 1 година	426	414
СУМА НА АКТИВА	**567**	**617**	**СУМА НА ПАСИВА**	**567**	617

Дата на съставяне:
гр.Монтана, 27 април 2023 г.

Съставител: Мариана Лазарова

Ръководител: Владимир Цанков

АГРОСИСТЕМ ЕАД АС МОНТАНА

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"Агросистем" ЕАД
31.12.2022 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	200			59					(332)	69	(4)
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки									(15)		(15)
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	200	-	-	59	-	-	-	-	(347)	69	(19)
6. Финансов резултат от текущия период										(53)	(53)
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											-
- за дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
10. Други изменения в собствения капитал									69	(69)	-
11. Салдо към края на отчетния период	200	-	-	59	-	-	-	-	(278)	(53)	(72)
13. Собствен капитал към края на отчетния период	200	-	-	59	-	-	-	-	(278)	(53)	(72)

Дата на съставяне:
гр.Монтана, 27 април 2023 г.

Съставител: Марияна Лазарова

Ръководител: Владимир Цанков

АГРОСИСТЕМ ЕАД АС МОНТАНА

„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД
ЕИК 121125218

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
към 31.12.2022 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	557	365	192	796	512	284
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		246	(246)		232	(232)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-		-	-
8	Други парични потоци от основна дейност	33	54	(21)	44	32	12
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***590***	***665***	***(75)***	***840***	***776***	***64***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		18	(18)		2	(2)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	18	(18)	-	2	(2)
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
7	Други парични потоци от финансова дейност	-	1	(1)		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова	-	1	(1)	-	1	(1)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	590	683	(94)	840	778	61
Д.	Парични средства в началото на периода			182			121
Е.	**Парични средства в края на периода**			88			182

Дата:
гр.Монтана, 27 април 2023 г.

Съставител: **Мариана Лазарова**

Ръководител: **Владимир Цанков**

АГРОСИСТЕМ ЕАД АС МОНТАНА

„АГРОСИСТЕМ“ ЕАД
ЕИК 121125218
(„Дружеството“)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината приключваща на 31.12.2022 г.

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Акционер	Брой обикновени акции	Брой привилегировани акции	Стойност	Платени
„**Велвест**” С.А.Р.Л.	1 800	200	200 000	200 000
ОБЩО:	**1 800**	**200**	**200 000**	**200 000**

Управителните органи на Дружеството са :

- Общо събрание на акционерите

- Съвет на директорите в състав :
  1. **„Велманко**“ ЕООД представлявано от Владимир Цанков – Изп. Директор
  2. Любен Цанков
  3. Генка Ботева

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСС се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

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

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

Група	Години
Софтуер	2
Други	6.67

2. <u>Дълготрайни материални активи:</u>

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

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

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период . Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

Средният полезен живот в месеци на основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Месеци
Сгради и конструкции	120
Машини и оборудване	36
Производствени машини	36
Транспортни средства	
Съоръжения	
Други дълготрайни активи	
Компютърна техника	

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

3.1. Дългосрочни финансови активи

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

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

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

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;

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

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

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

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

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

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

4. Стоково-материални запаси

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

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

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

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

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

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база преки разходи.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет - годишно. Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода първа входяща, първа изходяща.

Възприетият метод е наложен с цел да се прецизира процеса на калкулация и определянето на себестойността на произвежданата продукция., и по-точното отразяване на действителния процес на движението на материали и суровини в предприятието.

Основни групи произвеждани продукти са: производство на други метални изделия

Няма ограничени права върху МЗ. Няма извършвани обезценки на материални запаси през текущата година.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

- Другите вземания се представят по себестойност.

- Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
  - без фиксиран падеж
  - със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

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

6. Краткосрочни финансови активи

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

7. Парични средства

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

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

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

8. Разходи за бъдещи периоди

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

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

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

- Законови резерви - образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р. България и устава на дружеството.

- Резерв съгласно учредителен акт - формират се на основание изискванията на устава. Други резерви - допълнителни резерви.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

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

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

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

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Няма начислени провизии по съдебни спорове през текущата година.

11. Задължения

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

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;
- Класификация на финансовите пасиви според СС 32:
  - Държани за търгуване.
  - Държани до настъпване на падеж.
  - Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.
- Класифициране на задълженията:
  - Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

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

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

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

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

12. Чуждестранна валута

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

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута към 31.12.2022 е 1.95583 лв. за 1 евро.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор,

- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,

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

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

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

- колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;

- наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;

- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;

- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;

- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;

- намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми. Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
  - като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
  - чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

14. <u>Доходи на персонала</u>

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

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

15. Обезценки на активи

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

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

През 2022 г. не са отчетени обезценки на вземания.

16. Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Дружеството оповестява следните свързани лица, с които има сделки през текущия отчетен период- „**Белтекс - М**“ АД. Сделките са сключвани при пазарни условия и цени към датата на сключване на сделката.

17. Договори за строителство

Дружеството няма сключени договори за строителство.

18. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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

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

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи. Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения. Печалба или загуба от обичайната дейност:

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

19. Данъчно облагане

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

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

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

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

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

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

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

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2020 е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

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

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

20. Разходи

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

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

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

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

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

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

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
- При извършване на краткосрочни услуги - при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

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

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

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

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

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

- Нетна печалба и загуба за периода.
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за период
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

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

Кредитен риск

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

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иисканията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3. Условни активи и пасиви

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

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

- Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

- Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

V. Финансови показатели

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

Показател за рентабилност		**стойност**	**Формула**
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	-0.08	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.74	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	-0.08	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	-0.09	ФР / СРАк
Показател за ефективност		**стойност**	
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.94	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	1.06	Разх / Прих
Показател за ликвидност		**стойност**	
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	0.88	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.23	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.23	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.17	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност		**стойност**	
Коефициент на фин. Автономност	КФА	-0.11	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	-8.82	Пас / СК
Показател за обръщаемост на КМА		**стойност**	
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	174	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	2	Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА	0.48	СНкма / Прих

VI. Бележки към финансовия отчет