# *„ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ" ЕООД*

## *Годишен финансов отчет*

## *за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.*

## *и независим одиторски доклад*

**Съдържание**


| | |
|---|---|
| Отчет за финансовото състояние | 3 |
| Отчет за всеобхватния доход | 4 |
| Отчет за паричните потоци | 5 |
| Отчет за промените в собствения капитал | 6 |
| Бележки към финансовия отчет | 8-22 |


**Независим одиторски доклад**

| **АКТИВИ** | **Бел.** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|---|
| **Нетекущи активи** | | | |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 4 | 1 427 | 1 057 |
| Отсрочени данъчни активи | 5 | 28 | 29 |
| **Общо нетекущи активи** | | **1 455** | **1 086** |
| | | | |
| **Текущи активи** | | | |
| Материални запаси | 6 | 913 | 724 |
| Търговски и други вземания | 7 | 4 838 | 2 484 |
| Пари и парични еквиваленти | 8 | 140 | 489 |
| **Общо текущи активи** | | **5 891** | **3 697** |
| **ОБЩО АКТИВИ** | | **7 346** | **4 783** |
| | | | |
| **СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | | |
| **Собствен капитал** | | | |
| Регистриран капитал | 9 | 5 | 5 |
| Печалби | 9 | 6 362 | 4 275 |
| **Общо собствен капитал** | | **6 367** | **4 280** |
| | | | |
| **ПАСИВИ** | | | |
| **Нетекущи пасиви** | | | |
| Задължения при пенсиониране | 10 | 226 | 241 |
| Задължения по лизинг | 11 | 202 | - |
| **Общо нетекущи пасиви** | | **428** | **241** |
| | | | |
| **Текущи пасиви** | | | |
| Търговски задължения | 11 | 205 | 20 |
| Задължения към персонал и осигурители | 12 | 217 | 189 |
| Данъчни задължения | 13 | 101 | 26 |
| Други краткосрочни задължения | 14 | 28 | 27 |
| **Общо текущи пасиви** | | **551** | **262** |
| **ОБЩО ПАСИВИ** | | **979** | **503** |
| **ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ** | | **7 346** | **4 783** |

Дата: 01.03.2023 г.

Съставил: Ирина Миткова Сиракова

Управител: Димитър Александров Пайталов

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 24.03.2023 г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ ЕООД Гр.Лъки

*ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 ГОДИНА*

*Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго*

| | Бел. | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|---|
| **Приходи** | 15 | **13 364** | **7 742** |
| Разходи за материали | 16 | (7 989) | (4 530) |
| Разходи за външни услуги | 17 | (282) | (349) |
| Разходи за амортизации | 18 | (300) | (310) |
| Разходи за персонал и осигуряване | 19 | (2 289) | (2 229) |
| Други оперативни разходи за дейността | 20 | (175) | (46) |
| **Общо разходи за оперативна дейност** | | **(11 035)** | **(7 464)** |
| **Резултат от оперативна дейност** | | **2 329** | **278** |
| Финансови разходи | 21 | (11) | (4) |
| **Нетни финансови приходи (разходи)** | | **(11)** | **(4)** |
| **Печалба преди данъци** | | **2 318** | **274** |
| Разходи за данъци | 22 | (231) | (11) |
| **Печалба за годината** | 9 | **2 087** | **263** |
| **Общо всеобхватен доход за периода** | | **2 087** | **263** |

Дата: 01.03.2023 г.

Съставил: Ирина Миткова Сиракова

Управител: Димитър Александров Пайталов

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 24.03.2023 г.

0807 Николай Гаденков
Регистриран одитор

ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ ЕООД Гр.Лъки

| | Бел. | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|---|
| **Оперативна дейност** | | | |
| Парични постъпления от клиенти | | 5 416 | 5 635 |
| Парични плащания към доставчици | | (2 934) | (2 459) |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | (2 409) | (2 136) |
| Платени данъци върху печалбата | | (142) | (44) |
| **Нетни парични потоци от основната дейност** | | **(69)** | **996** |
| **Инвестиционна дейност** | | | |
| Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване | | (76) | (360) |
| **Нетни парични потоци от инвестиционна дейност** | | **(76)** | **(360)** |
| **Финансова дейност** | | | |
| Плащания на задължения по лизингови договори | | (194) | (202) |
| Плащания на лихви по лизинг | | (10) | (2) |
| **Нетни парични потоци от финансова дейност** | | **(204)** | **(204)** |
| **Изменение на паричните средства през периода** | | **(349)** | **432** |
| Пари и парични еквиваленти към 1 януари | 8 | 489 | 57 |
| **Пари и парични еквиваленти към 31 декември** | 8 | **140** | **489** |

Дата: 01.03.2023 г.

Съставил: Ирина Миткова Сиракова

Управител: Димитър Александров Пайталов

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 24.03.2023 г.

0807 Николай Раденков Регистриран одитор

ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ ЕООД Гр. Лъки

| | Бел | Регистриран капитал | Печалби и загуби | Общо |
|---|---|---|---|---|
| **Баланс на 1 януари 2021 г.** | **9** | **5** | **4 011** | **4 016** |
| Печалба и загуба за периода | | | 263 | 263 |
| Други изменения | | | 1 | 1 |
| **Баланс на 31 декември 2021 г.** | **9** | **5** | **4 275** | **4 280** |
| **Баланс на 1 януари 2022 г.** | **9** | **5** | **4 275** | **4 280** |
| Печалба и загуба за периода | | | 2 087 | 2 087 |
| **Баланс на 31 декември 2022 г.** | **9** | **5** | **6 362** | **6 367** |

Дата: 01.03.2023 г.

Съставил: Ирина Миткова Сиракова

Управител: Димитър Александров Пайталов

Съгласно одиторски доклад:

Дата: 24.03.2023 г.

0807 Николай Раденков
Регистриран одитор

ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ ЕООД гр. Лъки

## СЪДЪРЖАНИЕ

1. Статут и предмет на дейност ... 8
2. База за изготвяне на финансовия отчет ... 8
3. Значими счетоводни политики. ... 11
4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване ... 14
5. Отсрочени данъчни активи ... 15
6. Материални запаси. ... 15
7. Търговски и други вземания ... 15
8. Парични средства и еквиваленти. ... 16
9. Собствен капитал. ... 16
10. Задължения при пенсиониране ... 16
11. Търговски задължения ... 17
12. Задължения към персонал и осигурители. ... 17
13. Данъчни задължения ... 17
14. Други краткосрочни задължения ... 17
15. Приходи ... 17
16. Разходи за материали ... 18
17. Разходи за външни услуги ... 18
18. Разходи за амортизация ... 18
19. Разходи за персонал и осигуровки ... 18
20. Други разходи за дейността ... 18
21. Финансови разходи ... 19
22. Разходи за данък ... 19
23. Свързани лица ... 19
24. Управление на финансовия риск ... 20
25. Събития след датата на баланса ... 22
26. Приложение на принципа на действащо предприятие ... 22

## 1. Статут и предмет на дейност

"ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ"ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 12.01.2007 г. съгласно учредителен акт, по смисъла разпоредбите на ТЗ. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Лъки, ул. "Освобождение" № 2, регистрирано в Окръжен съд Пловдив по ф.д.53/2007 г., идентификационен номер 160083507 от 24.01.2007 г., представлявано от Димитър Александров Пайталов.

Едноличен собственик на капитала е "ЛЪКИ ИНВЕСТ"АД , Предметът на дейност на дружеството през отчетния период е: преработка на руда и добив на концентрати.

- Към 31 Декември 2022 г. броят на персонала на "ЛЪКИ ИНВЕСТ- ЛОФ " ЕООД е 97 души, разпределени в следните звена :

| Звено | Брой персонал |
|---|---|
| Основно-цинково производство-добив на концентрати | 86 |
| Администрация, аналитични и приложни специалисти | 11 |
| Общ брой на персонала | 97 |

## 2. База за изготвяне на финансовия отчет

### 2.1 *Общи положения.*

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовия отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство. В съответствие с чл. 19 от Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., " ЛЪКИ ИНВЕСТ – ЛОФ" ЕООД се категоризира като малко предприятие

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

• *Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната й актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно.

• *Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно", които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

• *Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).* Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален/или съществен ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството:

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

• Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2 (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК);

• Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК);

- Промени в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- МСС 12 Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).
- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК).
- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети *и* МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

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

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен на база историческата цена с изключение на имотите, машините и оборудването, инвестиционните имоти и финансовите инструменти на разположение и за продажба, които са оценени на база преоценена респ. справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в годишния финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.
Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 4, 5 и 10.

### 2.2 *Консолидиран финансов отчет*

Дружеството не изготвя консолидиран отчет. Настоящия финансов отчет ще бъде включен в консолидирания отчет на едноличния собственик на капитала – Лъки Инвест АД.

### 2.3 *Сравнителни данни*

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Където е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

### 2.4 *Инфлационно преизчисление на отчетните показатели*

За 2022 и 2021 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

### 2.5 *Функционална валута и признаване на курсови разлики*

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

## 3. Значими счетоводни политики.

### 3.1 *Имоти, машини, съоръжения и оборудване.*

Имоти, машини, съоръжения и оборудване при първоначалното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и допълнителните разходи по придобиването им и привеждането на активите в работно състояние.

Представени са в отчета по историческа цена намалена с размера на начислената амортизация.

Дълготрайните материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива и тяхната цена на придобиване надвишава 700 лева. Разходите, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане на материалните дълготрайни активи се признават за текущи в момента на извършването им.

Разходи, които водят до очаквани бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се добавят към отчетната стойност на съответния дълготраен актив.

За наетите активи по оперативен лизинг се заплащат месечни такси на Лъки Инвест АД, въз основа на сключен договор.

АМОРТИЗАЦИЯ

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Годишните амортизационни норми на основни групи активи, прилагани през 2022 г. и 2021 г. са както следва:

| | **Годишен амортизационен %** | |
|---|---|---|
| | **2022 г.** | **2021 г.** |
| Машини,оборудване | 30% | 30% |
| Компютри и офис техника | 50% | 50% |

| | | |
|---|---|---|
| Транспортни средства | 10% | 10% |
| Съоръжения | 4% | 4% |

### 3.2 *Финансови инструменти*

Финансовите инструменти, представени във финансовите отчети включват паричните средства, търговски и други вземания, задължения, предоставени заеми и кредити.

Паричните средства включват парични наличности в каса и по текущи сметки в банки и са оценени по номинална сума.

Вземанията са отразени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни без посочен лихвен процент и обикновено се оценяват по оригинална фактурирана стойност.

Търговските и други задължения са краткосрочни без посочен лихвен процент и обикновено се оценяват по оригинална фактурирана стойност.

Заеми и кредити са оценени по амортизирана стойност.

### 3.3 *Материални запаси*

Материалните запаси са оценени по историческа цена. Материалите се отписват при тяхното потребление по метода на средно-претеглена стойност. Продукцията се отписва по средно-претеглена себестойност. Претеглянето става на месечна база.

### 3.4 *Доходи на персонала*

Доходите на персонала се отчитат съгласно българското законодателство. Според него „ЛЪКИ ИНВЕСТ- ЛОФ" ЕООД е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от брутните трудови възнаграждения.

Дружеството също така е задължено да удържа определена сума в размер на определените в закона социалното и здравно осигуряване проценти от брутното трудово възнаграждение на служителите и да превежда съответните вноски в съответните фондове за социално осигуряване.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Съгласно българския Кодекс на труда, „ЛЪКИ ИНВЕСТ- ЛОФ" ЕООД е задължено да изплаща обезщетение при пенсиониране на служителите на Дружеството. Размерът на обезщетението за служители, работили в дружеството през последните 10 години е 6 брутни месечни работни заплати. Служителите, работили в „ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ" ЕООД по-малко от последните 10 години имат право на обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати.

Ръководството на дружеството на този етап е направило оценка на размера на задължението за обезщетения при пенсиониране към 31.12.2022 г. и към 31.12.2021 год.

### 3.5 *Данък върху дохода*

Данъкът върху дохода представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци. Текущия данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за

периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Текущите и отсрочени данъци се признават като приходи или разходи и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал.

Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството са 10% съответно за 2022 г. и 2021 г.

### 3.6 *Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет*

Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, представляващи допълнителни доказателства за финансово състояние на Дружеството към датата на баланса (коригиращи събития), се отразяват във финансовия отчет.

Събитията, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет, които не са коригиращи събития, се оповестяват в съпровождащи бележки, в случай, че са съществени.

### 3.7 *Приходи*

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за финансовото състояние, когато възникнат, като се представят като финансови приходи/разходи.

Съществената част от приходите, представени в приложение 15 се състоят от фактурирани услуги по преработка на руди и добив на концентрат.

Единствен купувач на фактурираните преработвателни услуги е Лъки Инвест АД. Крайната стойност на текущите сделки се оформя след отчитане на извършената преработка на оловно-цинкови руди и обогатяването им до концентрат.

Прилаганата от дружеството счетоводна политика отговаря на изискванията на МСФО 15 и не се налагат преизчисления и рекласификации.

### 3.8 *Разходи*

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

## 4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират както следва:

| | Машини и оборудване | Права за активи по МСФО 16 | Съоръжения и други ДМА | **Обща Сума** |
|---|---|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | | | |
| **Салдо на 01.01.2021 г.** | **1 777** | **593** | **51** | **2 421** |
| Придобити активи | 360 | | | 360 |
| Отписани активи | (1) | | | (1) |
| **Салдо на 31.12.2021 г.** | **2 136** | **593** | **51** | **2 780** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Отчетна стойност*** | | | | |
| **Салдо на 01.01.2022 г.** | **2 136** | **593** | **51** | **2 780** |
| Придобити активи | 76 | 593 | 1 | 670 |
| Отписани активи | | (593) | | (593) |
| **Салдо на 31.12.2022 г.** | **2 212** | **593** | **52** | **2 857** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Амортизация*** | | | | |
| **Салдо на 01.01.2021 г.** | **968** | **395** | **51** | **1 414** |
| Амортизация за годината | 112 | 198 | | 310 |
| Амортизация на отписани активи | (1) | | | (1) |
| **Салдо на 31.12.2021 г.** | **1 079** | **593** | **51** | **1 723** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Салдо на 01.01.2022 г.** | **1 079** | **593** | **51** | **1 723** |
| Амортизация за годината | 101 | 198 | 1 | 300 |
| Амортизация на отписани активи | | (593) | | (593) |
| **Салдо на 31.12.2022 г.** | **1 180** | **198** | **52** | **1 430** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ***Балансова стойност*** | | | | |
| Към 01.01.2021 г. | **809** | **198** | **-** | **1 007** |
| Към 31.12.2021 г. | **1 057** | **-** | **-** | **1 057** |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Към 01.01.2022 г.** | **1 057** | **-** | **-** | **1 057** |
| **Към 31.12.2022 г.** | **1 032** | **395** | **-** | **1 427** |

Така представените имоти, машини, съоръжения и оборудване, притежавани от дружеството по балансова стойност към 31.12.2022 г. в размер на 1032 х. лв., са недостатъчни за осъществяваната дейност по преработка и обогатяване на оловно-цинкови руди.

Извън посочените, съществена част имоти, машини, съоръжения и оборудване са наети от Лъки Инвест АД – дружество майка – въз основа на договор за оперативен лизинг.

Начислените плащания по тригодишен договор възлизат на 612 х. лв. Съгласно изискванията на МСФО 16, дисконтираната стойност на плащанията по договор е в размер на 593 х. лв., по която стойност са оценени правата за наетите активи. Използваният дисконтов процент е 2%.

През отчетната 2022 г. е начислена амортизация на правата върху наетите активи в размер на 198 х. лв. Натрупаната амортизация към 31.12.2022 г. възлиза на 198 х. лв.

## 5. Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи възникват в резултат на начислените данъци върху временни разлики и ефектът е както следва:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Не ползван отпуск | 4 | 4 |
| Провизии за осигуровки | 1 | 1 |
| Актюерски разчети за пенсии | 23 | 24 |
| **Общо:** | **28** | **29** |

## 6. Материални запаси.

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Материали | 913 | 724 |
| **Общо:** | **913** | **724** |

## 7. Търговски и други вземания

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Вземания от свързани предприятия | 4 796 | 2 411 |
| Вземания от клиенти и аванси на доставчици | 36 | 37 |
| Данъци за възстановяване | 1 | 34 |
| Предплатени разходи | 5 | 2 |
| **Общо:** | **4 838** | **2 484** |

Вземанията от клиенти и свързани лица представляват неизплатени суми по фактури в лева.

Те са в рамките на едногодишен период и не се очакват загуби от обезценка.

Дружеството няма вземания от предприятия в несъстоятелност.

## 8. Парични средства и еквиваленти.

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност.

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Общо касова наличност в лева | 1 | 5 |
| Ваучери | 18 | - |
| Разплащателни сметки в лева | 121 | 484 |
| **Общо парични средства** | **140** | **489** |

Паричните средства на дружеството се съхраняват в българска търговска банка с висок рейтинг за България и не се очакват загуби от обезценки.

## 9. Собствен капитал.

Към 31ви Декември 2022 г. и 2021 г. основния капитал на Дружеството е в размер на 5000 лв. разпределен на 50 дяла всеки с номинална стойност от 100 лв.

Елементите на собствения капитал съдържат:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Основен капитал | 5 | 5 |
| Неразпределена печалба от минали години | 4 275 | 4 012 |
| Печалба (загуба) за текущия период | 2 087 | 263 |
| **Общо собствен капитал :** | **6 367** | **4 280** |

## 10. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 ви декември 2022 година възлиза на 226 хиляди лева. Приблизителния размер на задълженията към 31 ви декември 2022 година и разходите за заплати на служителите за 2022 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

— Норма на дисконтиране: 1%

— Очаквано увеличение на заплатите е 2 % годишно

Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

**Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в счетоводния баланс:**

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Настояща стойност на задълженията към 1 януари | 241 | 171 |
| Изплатени | (35) | (14) |
| Разходи признати в отчета за доходите | 20 | 84 |
| **Настояща стойност на задълженията към 31 декември** | **226** | **241** |

## 11. Търговски задължения

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Задължения към свързани предприятия | 1 | - |
| Задължения към доставчици | 6 | 20 |
| Краткосрочна част от задължение по лизингови договори | 198 | - |
| Дългосрочна част от задължение по лизингови договори | 202 | - |
| **Общо:** | **407** | **20** |

Задълженията към доставчици и свързани лица представляват дължимата сума по фактури в лева, към 31.12.2022 г. и съответно към 31.12.2021 г.

## 12. Задължения към персонал и осигурители.

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Задължения към персонала | 115 | 94 |
| Задължения към осигурители | 52 | 49 |
| Задължения за провизирани отпуски и осигуровки, свързани с тях | 50 | 46 |
| **Общо:** | **217** | **189** |

## 13. Данъчни задължения

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Разчети за данъци върху доходите на физически лица | 22 | 22 |
| Корпоративен данък | 60 | - |
| Данък добавена стойност | 15 | - |
| Други разчети с бюджета и ведомства | 4 | 4 |
| **Общо:** | **101** | **26** |

## 14. Други краткосрочни задължения

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Разчети по застраховане | 2 | 1 |
| Други | 26 | 26 |
| **Общо:** | **28** | **27** |

## 15. Приходи

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Продажба на продукция | 3 | 3 |
| Продажба услуги | 10 560 | 7 311 |
| Приходи от финансирания | 2 786 | 302 |
| Други приходи | 15 | 126 |
| **Общо:** | **13 364** | **7 742** |

Отчетените приходи от финансирания в размер на 2 786 х. лв. са от безусловни компенсации за електрическа енергия, начислени за ноември и декември 2022 г. на дружеството като краен небитов клиент.

## 16. Разходи за материали

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Суровини и материали | 1 691 | 1 598 |
| Ел. енергия | 6 188 | 2 831 |
| Горива | 54 | 46 |
| Резервни части | 56 | 55 |
| **Общо:** | **7 989** | **4 530** |

## 17. Разходи за външни услуги

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Текущ ремонт | 31 | 20 |
| Транспортни услуги | 36 | 52 |
| Застраховки | 8 | 5 |
| Сервизна поддръжка на оборудването | 13 | 2 |
| Предпазна храна | - | 76 |
| Охранителни услуги | 87 | 80 |
| Съобщителни услуги | 1 | 1 |
| Наеми | 2 | 2 |
| Други | 104 | 111 |
| **Общо:** | **282** | **349** |

## 18. Разходи за амортизация

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Разходи за амортизации на ДМА | 102 | 112 |
| Разходи за амортизации на права по МСФО 16 | 198 | 198 |
| **Общо:** | **300** | **310** |

## 19. Разходи за персонал и осигуровки

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Разходи за възнаграждение | 1 800 | 1 772 |
| Разходи за осигуровки | 489 | 457 |
| **Общо:** | **2 289** | **2 229** |

## 20. Други разходи за дейността

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Други | 175 | 46 |
| **Общо:** | **175** | **46** |

## 21. Финансови разходи

Финансовите разходи включват банкови такси за обслужване на разплащателната сметка и лихви по лизингови договори.

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Лихви по лизингови договори | 10 | 2 |
| Банкови такси | 1 | 2 |
| **Общо:** | **11** | **4** |

## 22. Разходи за данък

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративния данък върху печалба в размер на 10%. За сравнимия период 2021 г. данъчната ставка е в размер също на 10%.

Разходът за данък в отчета за всеобхватния доход включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените данъци от печалбата, съгласно изискванията на МСС 12 – Данъци от печалбата както следва:

| | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|
| Текущ разход за корпоративен данък | 230 | 20 |
| Отсрочени данъчни активи | 1 | (9) |
| **Общо:** | **231** | **11** |

## 23. Свързани лица

"Лъки Инвест-ЛОФ" ЕООД представя като свързани лица:

— "Лъки Инвест" АД – предприятие майка

— "Лъки Инвест-Джурково" ЕООД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

— „Лъки Инвест-Говедарника" ЕООД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

— "Лъки Лайт" ЕООД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

— "Горубсо-Лъки" ЕАД – дъщерно предприятие на Лъки Инвест АД

**Сделки със свързани лица по продажби:**

Сделките, формиращи приходи и вземания от свързани лица, са в резултат на предоставени услуги, продажба на стоки и други.

| Свързано лице | Вид сделка | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|---|
| "Лъки Инвест" АД | Услуга преработка на руда | 10 508 | 7 243 |
| "Лъки Инвест-Джурково" ЕООД | Ремонтна услуга | 23 | 22 |
| "Лъки Инвест-Джурково" ЕООД | Продажба на материали | 3 | 1 |
| "Лъки Инвест-Говедарника"ЕООД | Ремонтна услуга | 10 | 46 |
| "Лъки Инвест-Говедарника"ЕООД | Продажба на материали | 17 | - |
| | **Общо:** | **10 561** | **7 312** |

**Сделки със свързани лица по покупки:**

Сделките, свързани с покупки и формиращи задължения към свързани лица, са в резултат на получени услуги, преработка и покупка на руда.

| Свързано лице | Вид сделка | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---|---|---|
| "Лъки Инвест" АД | Оперативен лизинг по МСФО16 | 208 | 200 |
| "Лъки Инвест" АД | Покупки на материали | 33 | 22 |
| "Лъки Инвест-Говедарник" ЕООД | Покупки на услуги | 14 | - |
| "Лъки Инвест-Джурково" ЕООД | Покупки на услуги | 39 | 41 |
| "Лъки Лайт" ЕООД | Покупки на услуги | 27 | 29 |
| | **Общо:** | **321** | **292** |

**Крайните салда на вземания** от свързани лица в края на 2022 г. и 2021 г. са:

| **Свързано лице** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| "Лъки Инвест " АД | 4 796 | 2 411 |
| **Общо:** | **4 796** | **2 411** |

**Крайните салда на задължения** към свързани лица в края на 2022 г. и 2021 г. са:

| **Свързано лице** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| "Лъки Инвест" АД | 401 | - |
| **Общо:** | **401** | - |

## 24. Управление на финансовия риск

***Структура на финансовите активи и пасиви*** към 31 декември по категории са:

| **Финансови активи** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Парични средства и еквиваленти | 140 | 489 |
| Вземания от свързани предприятия | 4 796 | 2 411 |
| Търговски вземания | 41 | 39 |
| **Общо:** | **4 977** | **2 939** |

| **Финансови пасиви** | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Задължения към доставчици | 6 | 20 |
| Задължения към предприятия от група | 401 | - |
| **Общо:** | **407** | **20** |

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни

финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителите и финансовите експерти на дружеството.

***Управление на капиталовия риск***

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

| | **2022 г.** | **2021 г.** |
|---|---|---|
| Общо дългов капитал, т.ч.: | 979 | 503 |
| *Задължения към доставчици и свързани предприятия* | *407* | *20* |
| Намален с: паричните средства и парични еквиваленти | (140) | (489) |
| Нетен дългов капитал | 839 | 14 |
| Общо собствен капитал | 6 367 | 4 280 |
| Общо капитал | 7 206 | 4 294 |
| **Съотношение на задлъжнялост:** | **11.64%** | **0.33%** |

## 25. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са се случили събития, в резултат на които да се промени представената в настоящият отчет информация или подлежащи на оповестяване.

## 26. Приложение на принципа на действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството към 31ви Декември 2022 година е изготвен на база на принципа за действащо предприятие.

-

Дата: 01.03.2023 г.

ЛЪКИ ИНВЕСТ-ЛОФ ЕООД Гр.Лъки

Съставил:.....
/ Ирина Миткова Сиракова /

Управител: .....
/ Димитър Александров Пайталов /