

3.10. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите във “КЕН” АД – гр. Стара Загора се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на Здравната каса. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2024 г. възлиза на:

	Работодател		Осигурено лице	
	Родени преди 1960 г.	Родени след 1959 г.	Родени преди 1960 г.	Родени след 1959 г.
Държавно обществено осигуряване	13.72%	10.92%	10.58%	8,38%
Универсален пенсионен фонд		2,8%		2,2%
Здравна осигуровка	4,8%	4,8%	3,2%	3,2%

Изцяло за сметка на работодателя е фонд трудова злополука – 0,7%.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на годишния финансов отчет Дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В

оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение. То е в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет години. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им – в Отчета за приходи и разходи.

Към датата на издаване на всеки годишен финансов отчет ръководството определя актюери, които издават доклади с техните изчисления относно дългосрочните задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения, демографски фактори и опита. Те се признават напълно в Отчета за приходи и разходи.

3.11. Акционерен капитал и резерви

“КЕН” АД – гр. Стара Загора е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основния капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Акционерите отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава Дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава

минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

3.12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2024 г. е 10%. (за 2023 г. – 10%)

Отсрочените данъци се определят като се използва балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на баланса, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2024 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%, която е действащата данъчна ставка за отчетния и за следващия отчетен период.

3.13. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика.
Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

3.13.1. Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за Дружеството.

3.13.2 Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за приходи и разходи като загуба от обезценка.

3.14. Доходи на акция

Доходът на акция се изчислява, като нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на акции (емитирани са само обикновени акции) се разделя на броя акции.

4. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажби са реализирани основно на вътрешния пазар.

<i>Приходи от продажби</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажба на продукция	89 564	87 550
Приходи от наеми	112	11
Други услуги	3	3
Общо	89 679	87 564

Другите приходи включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	27	249
Приходи от продажба на материали	47	15
Приходи от финансираня	223	84
Застрахователни обезщетения	1	
Други	16	3
Общо	314	351

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	53 219	58 109
Ел. енергия	1 530	1 674
Етикети	693	671
Природен газ и Г С М	777	1 064
Санитарни материали	389	452
Резервни части	293	308
Вода	475	426
Дълготрайни активи под стойностен праг	16	20
Канцеларски материали	20	24
Други	229	171
Общо	57 641	62 919

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Абонаментно поддържане на машини	2 993	2 554
Реклама	657	568
Нает транспорт	118	100
Събиране и третиране на отпадъци	62	86
Данъци и такси	39	32
Застраховки	96	59
Наеми	14	14
Съобщителни	34	24
Банкови такси	3	4
Хонорари и граждански договори	10	10
Други	985	694
Общо:	5 011	4 145

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Разходи за възнаграждения	7 011	6 836
Разходи за осигуровки и социални придобивки	1 667	1 699
Общо	8 678	8 535

<u>Разходите за възнаграждения</u> <i>включват</i>	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Работни заплати	6 438	6 147
Резервирани отпуски	344	569
Възнаграждения на СД	109	102
Провизии за пенсиониране	120	18
Общо	7 011	6 836

<u>Социалните разходи</u> <i>включват:</i>	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Социални осигуровки	1 075	1 029
Начислени провизии за осиг. за неползван отпуск	66	111
Социални придобивки	526	559
Общо	1 667	1 699

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

<u>Другите разходи</u> <i>включват:</i>	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадени активи в т.ч.	47	32
- балансова стойност на продадени ДА		22
- материали	47	10
Отписани вземания		8
Данък на разходите	11	11
Дарения		5
Други	15	41
Общо	73	97

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Лихви	2	6
Лихви по лизингови договори	14	10
Общо	16	16

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2024	2023
	BGN '000	BGN '000
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	17 097	10 716
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(1 710)	(1 072)
Отсрочени данъци върху печалбата, свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(19)	26
Общо разход за данъци върху печалбата	1 729	1 046

Данъчната ставка за 2024 г. е 10% (за 2023 г. – 10%)

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Отчетна стойност на ДМА				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти	89			89	66	9		75	14
Общо за група I	89			89	66	9		75	14
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	12 414	1 859		14 273	6 132	523		6 655	7 618
- земи	548			548					548
- сгради	11 866	1 859		13 725	6 132	523		6 655	7 070
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	22 909	915		23 824	21 515	815		22 330	1 494
3. Съоръжения и други	4 040	420	194	4 266	2 265	462	194	2 533	1 733
- Транспортни средства	1 972	344	194	2 122	1 223	355	194	1 384	738
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 234	805	3 029	10					10
Общо за група II	41 597	3 999	3 223	42 373	29 912	1 800	194	31 518	10 855
IV. Отсрочени данъци	160		19	141	-	-	-	-	141
Общо нетекущи активи	41 846	3 999	3 242	42 603	29 978	1 809	194	31 593	11 010

Към 31.12.2024 г. е направен допълнителен преглед на имотите, машините и оборудването от специалисти на Дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на НСС 36 Обезценка на активи. На база на резултатите от този преглед, ръководството е определило, че към 31.12.2024 г. няма индикатори и условия за обезценка на активите.

В дълготрайните материални активи са включени автомобили, придобити по действащи договори за финансов лизинг с балансова стойност към 31.12.2024 г 335 хил. лева (към 31.12.2023 г. 296 хил. лв.)

Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайните си активи.

12. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

<i>Описание на обектите</i>	<i>временна</i>		<i>временна</i>	
	<i>разлика</i>	<i>данък</i>	<i>разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2023</i>
Превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност на дълготрайни активи	476	47	520	52
Провизии за неизползван отпуск	411	41	680	68
Доходи на местни физически лица	26	3	27	2
Провизии за пенсиониране	502	50	382	38
Общо активи по отсрочени данъци	1 415	141	1 609	160

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Материали	3 740	3 678
Готова продукция	1 127	606
Общо	4 867	4 284

Наличните към 31.12.2024 г. материални запаси са представени в баланса по цена на придобиване. Стойността на нито един материален запас не превишава нетната му реализуема стойност.

13.1 Материалите включват:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основни материали	3 191	3 201
Резервни части	126	72
Амбалаж	393	374
Горива	30	31
	3 740	3 678

13.2 Основни материали

	<i>BGN '000</i>		Относителен дял в %	
	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
Месо	2 325	2 185	72.9	68.3
Млечни продукти	24	12	0.7	0.4
Подправки	373	494	11.7	15.4
Обвивки	431	473	13.5	14.8
Други	38	37	1.2	1.1
Общо	3 191	3 201	100	100

14. ВЗЕМАНИЯ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от свързани предприятия	2 017	2 409
Предоставени аванси на доставчици	59	33
Вземания от клиенти	68	70
Други	5	6
Общо:	2 149	2 518

14.1. Вземания от свързани лица:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Търговски вземания от продажба на продукция	2 014	2 409
Горива	3	
Общо:	2 017	2 409

14.2 Другите вземания включват:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Предоставени гаранции	5	5
Присъдени вземания		1
Общо:	5	6

КЕН” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 г.

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	40	36
Разплащателни сметки	6 791	9 865
Депозити	1 503	
Общо	8 334	9 901

На 08 октомври 2024 г. „КЕН“ АД открива седмичен депозит в размер на 500 000 лева и месечен депозит в размер на 1 000 000 лева.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Основен капитал	120	120
Законови резерви	127	127
Допълнителни резерви	10	10
Неразпределена печалба	3 397	12 586
Текуща печалба /загуба/	15 561	9 411
Общо	19 215	22 254

Към 31 декември 2024 г. регистрираният капитал на “КЕН”АД възлиза на 120 хил. лева, разпределен в 120 000 бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 1 лев.

Законовите и допълнителните резервите са формирани при разпределение на печалбата от минали години.

През 2024 год. е разпределен дивидент в размер на 18 600 хил. лева

17. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения по финансов лизинг	212	207
Провизии за пенсиониране	502	382
ОБЩО:	714	589

Задължения по договори за лизинг

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на автомобили за дейността. Задълженията се изплащат на месечни вноски като последните вноски са дължими по договор до 02.2028 година. Дружеството дължи лихви върху главницата по договорите, в размер тримесечен EURIBOR плюс фиксирана надбавка от 1.80 % и Краткосрочен лихвен процент плюс фиксирана надбавка 2.49 % годишно.

Задължения по договори за лизинг са към следните лизингови компании:

- ОББ Интерлийз ЕАД, клон Стара Загора
- ОББ Интерлийз ЕАД, клон Пловдив

Краткосрочната част от задълженията по финансов лизинг е представена в текущите пасиви.

ПРОВИЗИИТЕ представляват задължения към персонала при пенсиониране и се формират както следва:

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Задължения в началото на периода	382	364
Разходи по текущ трудов стаж	37	43
Лихвени разходи	16	15
Изплатени доходи през годината	(16)	(11)
Актьорски печалби/загуби	83	(29)
Разходи признати в печалбата или загубата	(120)	(18)
Задължения в края на периода	502	382

Стойността на задължението, посочена в баланса, е както следва:

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Настояща стойност на задължението	283	246
Признати актьорски загуби/(печалби)	219	136
Задължения в края на периода	502	382

Основните актюерски предположения, използвани при изчисленията, са следните:

	31.12.2024	31.12.2023
Дисконтов процент	3.93%	4.03%
Бъдещо годишно увеличение на заплатите	3.00%	3.00%
Средна възраст на пенсиониране – мъже	64 г. и 8 м.	64 г. и 7 м.
Средна възраст на пенсиониране – жени	62 г. и 4 м.	62 г. и 2 м.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на Дружеството през последните няколко години;
- смъртност на населението на България през периода 2021 – 2023 година съгласно данните на Националния статистически институт;
- вероятности за инвалидизиране

Прогнозата за очакваните плащания при пенсиониране е следната:

(в хил. лв.)	Суми при пенсиониране по възраст и стаж
1. Плащания през 2025 година	90 хил. лева
2. Плащания над 1 година	412 хил. лева

18. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	4 122	3 176
Банков заем		308
Задължения по финансов лизинг – текуща част	117	78
Задължения към персонала	854	1 047
Задължения за данъци	1 089	843
Задължения към социалното осигуряване	297	332
Разчети по застраховане	14	17
ОБЩО:	6 493	5 801

Задължения към доставчици имат текущ характер и се обслужват своевременно.

<u>Задължения за данъци</u>		
	31.12.2024	31.12.2023
	BGN '000	BGN '000
ДДС за внасяне	426	449
Корпоративен данък	210	172
Данък при източника (данък дивидент)	345	120
Данък по ЗДДФЛ	97	91
Данък лично ползване	4	4
Данък на разходите	7	7
Общо	1 089	843

Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи и включват:

- чистата сума на неизплатените възнаграждения за декември 2024 г. в размер на 509 хил. лева; (за 2023 г. – 476 хил. лв.)
- депонирани възнаграждения – 1 хил. лева (за 2023 г. – 2 хил. лв.)
- дължими възнаграждения за неизползван платен отпуск от персонала 2024 г. – 344 хил. лева; (за 2023 г. – 569 хил. лв.)

Задължения към социалното осигуряване

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2024 г. са текущи и включват:

- дължимите за месец декември социални осигуровки – 231 хил. лева; (за 2023 г. – 221 хил. лв)
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 66 хил. лева (за 2023 г. – 111 хил. лв.)

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През годината Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

1. „ВИП ДЕЛИВЪРИ“ ООД линия на свързаност - общи собственици

Продажби:

- продажба на готова продукция – 89 527 хил. лева; (за 2023 г. – 87 506 хил. лв)
- наем и други услуги – 107 хил. лева (за 2023 г. – 8 хил. лв)
- горива – 34 хил. лева

КЕН” АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2024 г.

Вземания от „ВИП ДЕЛИВЪРИ“ ООД към 31.12.2024 г. – 2 017 хил. лева (за 2023 г. – 2 409 хил. лв.)

Покупки:

- бонус оборот – 627 хил. лева

Задължения към „ВИП ДЕЛИВЪРИ“ ООД към 31.12.2024 г. – 627 хил. лева

Сделките със свързани лица не се отклоняват от пазарните цени.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на финансовия отчет в „КЕН” АД не са настъпили събития, които биха променили настоящия отчет.

Съставител:

/Мария Дойчева/

Ръководител:

/Йонка Ранчева/

