

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

„Ново Стъкло“ ЕАД е акционерно дружество, учредено с решение № 799 на Шуменски Окръжен Съд, със седалище гр. Нови пазар, България и ЕИК 127585320. Основната дейност на Дружеството е производство и търговия на домакинско стъкло.

Към 31 декември 2022 г. едноличен акционер на Дружеството е „Авик Глас Лимитед“, Кипър. Крайната компания - майка е Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция.

Ръководството на дружеството, в лицето на Съвета на директорите се състои от Николаос Христодулу, Сирма Симеонова Андонова-Георгиева, Анастасиос Вулгаракис, Кирякос Вулгаракис. Изпълнителен директор е г-н Николаос Христодулу. Дружеството се представлява пред трети лица самостоятелно от г-н Анастасиос Вулгаракис и г-н Кирякос Вулгаракис, както и само заедно от всеки двама от останалите членове на Съвета на директорите, или от всеки от останалите членове само заедно с г-н Анастасиос Вулгаракис или с г-н Кирякос Вулгаракис.

Към 31.12.2022 г. списъчният състав в дружеството е 368 работници и служители (31.12.2021 г.: 336 работници и служители).

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2010 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	118,605	132,744	165,384
Реален растеж на БВП	-4.2%	4.2%	3.4%
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	0.0%	6.6%	14.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.72	1.65	1.86
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.73	1.83
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	0.20
Безработица (в края на годината)	6.7%	4.8%	5.4%

*Източник: БНБ

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет на Ново Стъкло ЕАД 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 2020 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/нейната дейност.



Дружеството прилага за първи път определени стандарти и изменения, които са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г. (освен ако не е посочено друго). Дружеството не е приложило по-рано който и да било стандарт, разяснение или изменение, което е публикувано, но все още не е влязло в сила.

1.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2022 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2022 г.:

- Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден актив от ИМС всякакви постъпления, получени от продажба на произведени артикули, докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба. Той също така пояснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка. Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

- Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и тълкуване 21 Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителни разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

- Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - пояснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията на плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите права, за да се премахне всякаква обръкване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са измерили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните дружества-майки, също да измерват всички разлики от преизчисления, като използват сумите, отчетени от дружеството-майка. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването на стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.



1.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2022 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но утължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква модел за текущо измерване, при който оценките се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности
- изрична корекция на риска и
- надбавка за договорени услуги (CSM), представляваща не реализираната печалба от договора, която се признава като приход за периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите ставки или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределение на премията е разрешен за задължението за оставащото покритие по краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи по животозастраховане.

Има модификация на общия модел за измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици участват във възвръщаемостта от базовите елементи. Когато се прилага подходът на променливите такси, делът на предприятието от промените в справедливата стойност на базовите позиции е включен в CSM. Следователно резултатите от застрахователите, използващи този модел, вероятно ще бъдат по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще повлияят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички субекти, които сключват застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики на дискреционно участие.

Целенасочените изменения, направени през юли 2020 г., имаха за цел да улеснят прилагането на стандарта чрез намаляване на разходите за внедряване и улесняване на предприятията да обясняват резултатите от прилагането на МСФО 17 на инвеститорите и другите потребители на финансови отчети. Измененията, също така отложиха датата на прилагане на МСФО 17 до 1 януари 2023 г.

Допълнителни изменения, направени през декември 2021 г., добавиха опция за преход, която позволява на предприятието да приложи класификационно покритие по избор в сравнителния период(и), представен(и) при първоначалното прилагане на МСФО 17. Класификационното покритие се прилага за всички финансови активи, включително тези, държани по отношение на дейности, които не са свързани с договори в обхвата на МСФО 17. Той позволява тези активи да бъдат класифицирани в сравнителния период(и) по начин, който съответства на това как предприятието очаква тези активи да бъдат класифицирани при първоначалното прилагане на МСФО 9. Класификацията може да се прилага на базата на инструмент по инструмент.

- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията след датата на отчитане (напр. постъпление от колебание или нарушение на споразумението). Измененията, също така изясняват какво има предвид МСС 1, когато споменава „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено на предприятията, които преди са вземали предвид намеренията на ръководството при определяне на класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.



- Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

СМСС измени МСС 1, за да изисква предприятията да оповестяват своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Измененията определят какво е „съществена информация за счетоводната политика“ и обясняват как да се определи кога информацията за счетоводната политика е съществена. Освен това те поясняват, че несъществената информация за счетоводната политика не е необходимо да се оповестява. Ако бъде оповестена, тя не трябва да прикрива съществената счетоводна информация.

За да подкрепи това изменение, СМСС измени също практическо изявление по МСФО № 2 Изготвяне на преценки за същественост, за да предостави насоки как да се прилага концепцията за същественост към оповестяванията на счетоводната политика.

- Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Изменението на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки изяснява как компаниите трябва да разграничават промените в счетоводните политики от промените в счетоводните оценки. Разграничението е важно, тъй като промените в счетоводните оценки се прилагат перспективно към бъдещи трансакции и други бъдещи събития, докато промените в счетоводната политика обикновено се прилагат ретроспективно към минали трансакции и други минали събития, както и към текущия период.

- Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12 за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Промените в МСС 12 Данъци върху печалбата изискват компаниите да признават отсрочен данък върху сделки, които при първоначално признаване водят до равни суми на облагаеми и приспадащи временни разлики. Те обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучатели и задължения за извеждане от експлоатация и ще изискват признаване на допълнителни отсрочени данъчни активи и пасиви. Изменението следва да се прилага за сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, предприятията трябва да признават отсрочени данъчни активи (доколкото е вероятно те да бъдат използвани) и отсрочени данъчни задължения в началото на най-ранния сравнителен период за всички приспадащи и облагаеми временни разлики, свързани с:

- активи с право на ползване и задължения по лизинг, и
- извеждане от експлоатация, възстановяване и подобни задължения и съответните суми, признати като част от себестойността на свързаните активи.

Кумулативният ефект от признаването на тези корекции се признава в неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая. МСС 12 по-рано не разглеждаше как да се отчитат данъчните ефекти лизингови договори, признати в баланса и подобни сделки и различни подходи бяха сметени за приемливи. Някои предприятия може вече да са отчитали такива трансакции в съответствие с новите изисквания. Тези субекти няма да бъдат засегнати от измененията.

- Продажба или апорт на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие – Изменения на МСФО 10 и МСС 28

СМСС направи изменения с ограничен обхват на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.

Измененията изясняват счетоводното третиране на продажби или апорт на активи между инвеститор и техните асоциирани предприятия или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи от това дали непаричните активи, продадени или внесени в асоциирано или съвместно предприятие, представляват „бизнес“ (както е дефинирано в МСФО 3 Бизнес комбинации).

Когато непаричните активи представляват бизнес, инвеститорът ще признае пълната печалба или загуба от продажбата или апорта на активи. Ако активите не отговарят на определението за бизнес, печалбата или загубата се признават от инвеститора само до степента на интересите на другия инвеститор в асоциираното или съвместното предприятие. Промените се прилагат перспективно.

* През декември 2015 г. СМСС реши да отложи датата на прилагане на това изменение до момента, в който СМСС финализира изследователския си проект относно метода на собствения капитал.

Индивидуалният финансов отчет е изготвен на база историческа цена, с изключение на земята, която е оценена по справедлива стойност.



Индивидуалният финансов отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най - близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

2.2. Консолидиран финансов отчет

Този финансов отчет е индивидуалният отчет на „Ново Стъкло“ ЕАД, където инвестицията в дъщерните предприятия (*Приложение 14*) е представена по цена на придобиване.

Дружеството отговаря на критериите, съгласно МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, за освобождаване от представяне на консолидиран финансов отчет, както следва:

- Едноличният акционер на „Ново Стъкло“ ЕАД е информиран и не възразява Дружеството да не представя консолидиран финансов отчет;
- Дълговите или капиталови инструменти на „Ново Стъкло“ ЕАД не се търгуват на публичен пазар (местна или чуждестранна фондова борса или извънборсов пазар, включително местни и регионални пазари);
- „Ново Стъкло“ ЕАД не е предоставило, нито е в процес на предоставяне на финансовия си отчет пред комисия по ценни книжа или друга регулаторна организация, за целите на емитиране на какъвто и да било клас инструменти на публичен пазар;
- Междинната компания-майка, „Хеленик Глас Индъстрис С.А., Гърция изготвя и представя консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, на разположение за публично ползване.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и/или преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Българският лев е функционалната валута и отчетната валута на представяне на Дружеството. Българският лев е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото (като официална валута на Европейския съюз) в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход, като се третират като „други доходи и загуби от дейността“, с изключение на тези от получени заеми, които се представят към „финансови приходи“ или „финансови разходи“.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, 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.

2.5. Приходи

2.5.1. Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на дружеството са от производството и търговията с домакинско стъкло.

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



Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той:

- а. има търговска същност и мотив;
- б. страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и са се ангажирали да го изпълнят;
- в. правата на всяка страна и условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и
- д. съществува вероятност възнаграждението, на което дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка през всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (*пасив по договор*) в отчета за финансовото състояние, докато:

- а. всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени;
- б. дружеството изпълни задълженията си за изпълнение и е получило цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване); и/или
- в. когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

При първоначалната оценка на договорите си с клиенти дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един, и респ. дали обещаните стоки и/или услуги във всеки отделен и/или комбиниран договор трябва да бъдат отчетени като едно и/или повече задължения за изпълнение.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничим (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничими стоки и/или услуги, които по същество са еднакви и имат същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

Дружеството признава приход за всяко *отделно задължение за изпълнение* на ниво *индивидуален договор с клиент* като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

2.5.2. Измерване на приходите по договори с клиенти

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

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

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това:

- а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;
- б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги;



в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничени от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

2.5.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството, са основно от продажбата на домакинско стъкло, под формата на продукция, произведена в завода на дружеството или под формата на стока, произведена от дружества, свързани лица.

Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно дружеството контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

При продажба на домакинско стъкло контролът се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент*, който обичайно е при предаването на стоката на превозвача на територията на завода в Нови Пазар. От този момент клиентът може да се разпорежда с продадената продукция като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи. Обичайната практика в дружеството е транспортът да се урежда от клиентите и да е за тяхна сметка.

Оценките за приходите, разходите и/или степента на напредък към завършване се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят и/или настъпят нови такива. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и/или разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

2.5.4. Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно ценова листа и променливо възнаграждение под формата на ценова отстъпка при постигнат обем продажби. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми (възнаграждения), дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение включват отстъпки за постигнат обем продажби. Това е форма на допълнително стимулираща ретроспективна отстъпка, която се предоставя на клиентите при достигане на предварително договорен за определен период от време оборот. Предоставените отстъпки се компенсират срещу дължимите от клиента суми. При приблизителна оценка на променливото възнаграждение, дружеството използва метода на *очакваната стойност* за договори с повече от един праг за обем. Избраният метод, който осигурява най-добра прогноза за размера на променливото възнаграждение, се определя основно от договорените прагове за обем. Начислените, но неуредени към края на отчетния период, променливи възнаграждения се представят като задължения за възстановяване.

Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността. В края на всеки отчетен период дружеството преразглежда направените преценки и актуализира цена на сделките, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства.

Съществен финансов компонент

Обичайният кредитен период към клиентите трети страни е от 10 до 160 дни, а за клиентите – свързани лица 120 дни.

За договори, при които очакването е периодът между прехвърлянето на контрола върху обещаните стоки и плащането от клиента да е до 12 месеца, дружеството не коригира цената на сделката за въздействието на значителния компонент на финансиране.



2.5.5. Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначалното оценяване, последващата оценка и обезценката на търговските вземания са оповестени в *Приложение № 2.19 Финансови инструменти*.

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

Пасиви по договори

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

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

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка към статията „Други разходи“.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, но само доколкото последното не води до признаването на отчетни обекти за активи или пасиви, които отговарят на критериите на МСФО и рамката към тях.

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

Производствените разходи през времето на престой, се признават като текущ разход (в печалба и загуба за периода) в периода, през който възникнат.

Финансовите разходи се включват в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

2.7. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, вкл. всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Цената на придобиване включва и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за капитализация.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи (с изключение на дървените палети) независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – цена на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка, с изключение на земята, която се оценява по справедлива стойност.

Справедливата стойност на земята се определя с помощта на независими лицензирани оценители, на период от 5 години. Когато нейната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и на по-кратки периоди.

Всеки излишък в резултат на преоценка се отчита като резерв от преоценки (преоценъчен резерв) в раздела за собствения капитал. Увеличението от преоценка обаче се признава в отчета за всеобхватния доход, доколкото възстановява обратно намаление от преоценка на същия актив, което преди това е признато като разход в отчета за всеобхватния доход. Намалението на балансовата стойност на актив в резултат на преоценка се признава като разход в отчета за всеобхватния доход. Намалението от преоценка обаче се отнася директно в собствения капитал, в намаление на преоценъчния резерв, до размера на кредитното салдо на преоценъчния резерв, отнасящ се за този актив.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, немоторизираната част на замнените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, и е както следва:

	2022 г.	2021 г.
Сгради	3%	3%
Машини, съоръжения и оборудване	12,5%	12,5%



НОВО СЪКЛО ЕАД**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година**

Транспортни средства	20%	20%
Стопански инвентар	20%	20%
Формови комплекти	50%	50%
Дървени палети*	13 месеца	13 месеца

*дървените палети се амортизират ускорено до 100%, ако Дружеството прецени, че ще са за по-дълъг период на разположение на клиента.

Отписване

Имот, машина или оборудване се отписва, когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което дружеството очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

	2022 г.	2021 г.
Софтуер	5 г.	5 г.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.9. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден нефинансов актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по - високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по - висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.



Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определят на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка.

Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите, освен ако активът не се отчита по преценена стойност, в който случай възстановяването се третира като увеличение от преценка.

2.10. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, се представят в индивидуалния отчет за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с начислената обезценка. Тези акции и дялове не се търгуват на активен пазар, няма котировки на пазарни цени на активен пазар. А предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи по отношение на тях са свързани с висока несигурност, за да се достигне до надеждно определяне на по справедливата им стойност.

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

При придобиване на инвестиции в дъщерни дружества с договорено отсрочено плащане, цената на придобиване е равна на сегашната стойност на задълженията към датата на придобиване, изчислена чрез използване на дисконтов фактор при пазарни лихвени проценти към датата на придобиване. Разликата между номиналната стойност на задълженията за плащане и сегашната им стойност се отчита като лихвен разход и се включва в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалба или загуба за годината) към „финансови разходи“.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се признава веднага в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Доходът от продажбата им се представя към "финансови приходи/ (разходи), нетно" в индивидуалния отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.11. Материални запаси

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

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:



- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приважане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- готова продукция – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им по продукти е на база време за производство на съответната поръчка.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който не се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на длъжника .

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби (Приложение № 2.19 Финансови инструменти).

Обезценка

Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, определен от МСФО 9 и на база матричен модел за процента на загубата, с изключение на вземанията от свързани лица. За вземанията от свързани лица Дружеството не изчислява и представя очаквани кредитни загуби и не отчита обезценка на вземанията. (Приложение № 17 и 18).

Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондираща корективна сметка за всеки вид вземане към статията „(Загуба от обезценка) възстановена обезценка на търговски вземания“ на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят.



2.13. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, средствата по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за дружеството съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност, намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- поучените вътрешно-фирмени заеми, финансиращи както инвестиционната, така и оперативната дейност на дружеството и последващото им изплащане, се включват във финансовата дейност;
- лихвите и таксите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите и таксите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;

2.14. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за дружеството, а последващо – по амортизирана стойност (Приложение № 2.19 Финансови инструменти).

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи или разходи (лихви) през периода на амортизацията или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение № 2.19 Финансови инструменти).

Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Лизинг

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, дружеството прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор



представява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

Лизингополучател

Дружеството прилага единен модел на признаване и оценка на всички договори за лизинг, с изключение на краткосрочните лизингови договори (лизингов договор със срок от 12 месеца или по-малко от датата на стартиране на лизинга и който не съдържа опция за покупка) и лизинговите договори на активи на ниска стойност (като таблети, персонални компютри, телефони, офис техника и други).

Дружеството не се е възползвало от практическата целесъобразна мярка на МСФО 16, която позволява на лизингополучателя за всеки клас идентифициран актив да не отделя нелизинговите от лизинговите компоненти, а вместо това да отчита всеки лизингов компонент и свързаните с него нелизингови компоненти като отделен лизингов компонент. За договори, които съдържат лизинг на един или повече лизингови и нелизингови компоненти, Дружеството прилага политика да разпределя възнаграждението по договори, които съдържат лизингови и нелизингови компоненти, на база относителните единични цени на лизинговите компоненти и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти.

а) активи „право на ползване“

Дружеството признава в отчета за финансовото състояние актив „право на ползване“ на датата на стартиране на лизинговите договори, т.е. датата, на която основният актив е на разположение за ползване от страна на дружеството-лизингополучател.

Активите „право на ползване“ се представят в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация, загуби от обезценка и корекциите, вследствие на преоценки и корекции на задължението по лизинг. Цената на придобиване включва:

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от дружеството, в качеството му на лизингополучател;
- разходи за възстановяване, които дружеството ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно договора;

Дружеството амортизира актива „право на ползване“ за по-краткия период от полезния живот и срока на лизинговия договор. Ако собствеността върху актива се прехвърля по силата на лизинговия договор до края на срока на договора, то го амортизира за полезния му живот. Амортизацията започва да се начислява от датата на стартиране на лизинга.

Сроковете на амортизация по типове активи, предмет на договорите за лизинг, са както следва:

Транспортни средства – 3 до 4 години

Дружеството е избрало да прилага модела на цената на придобиване за всички свои активи „право на ползване“.

Активите „право на ползване“ се тестват за обезценка в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи, като се прилага политика за определяне и отчитане на обезценката, аналогична на тази при имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Възстановимата стойност на активите „право на ползване“ е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се определят като разлика между възстановимата и балансовата стойност (когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата) и се представят в отчета за всеобхватния доход като други разходи.



Активите „право на ползване“ са представят към „Имоти, машини и оборудване“ в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към „Себестойност на продажбите“, „Разходи за дистрибуция и реализация“ и „Административни разходи“ в отчета за всеобхватния доход.

б) задължения по лизинг

Дружеството признава задължения по лизинг на датата на стартиране на лизинга, оценени по настояща стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Те включват:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество лизингови плащания), намалени с подлежащите на получаване лизингови стимули;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекси или проценти първоначално оценени, използвайки индексите или процентите на датата на стартиране на лизинга;
- цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че дружеството-лизингополучател ще ползва тази опция;
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговите договори, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на дружеството-лизингополучател;
- сумите, които дружеството очаква да плати на лизингодателите като гаранции за остатъчна стойност.

Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекси или преоценки, а са свързани с изпълнение или с използването на основния актив, не се включват в оценката на задължението по лизинг и в актива „право на ползване“. Те се признават като текущ разход в периода, в който настъпи събитието или обстоятелството, довело до тези плащания и се включват в печалбата и загубата за годината.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в договора, ако той може да бъде непосредствено определен или с диференциалния лихвен процент на дружеството, който то би плащало, в случай че заеме финансови средства, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива „право на ползване“, за сходен период от време, при сходно обезпечение и в сходна икономическа среда.

Лизинговите плащания (вноски) съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница). Лихвените разходи по лизинга се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на дружеството през периода на лизинга на периодична база, така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение, като се представят като „финансови разходи“.

Краткосрочната част от задълженията по лизинг се представят към „търговски и други задължения“ в отчета за финансовото състояние, а дългосрочната им част в – „Други дългосрочни задължения“.

Дружеството оценява последващо задължението по лизинг като:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по задълженията по лизинг;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания;
- преоценява балансовата стойност на задълженията по лизинг, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор;
- гаранциите за остатъчна стойност се преразглеждат и коригират, ако е необходимо към края на всеки отчетен период.

Дружеството преоценява задълженията си по лизинг (при което извършва и кореспондиращи записвания към съответните активи „право на ползване“), когато:



- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);
- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг, в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

в) Краткосрочни лизингови договори и лизингови договори основният актив, по които е с ниска стойност

- Дружеството прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори на договори за наем на складови помещения и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, представляващи договор за ползване на офис оборудване, които дружеството счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в дружеството, без да са зависими и тясно свързани с други активи.
- Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес



комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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

Отсрочените данъци се признават в другия всеобхватен доход или собствения капитал, когато данъкът се отнася за статии, които са били признати извън печалбата за периода.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.18. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни и годишни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Съгласно Кодекса на труда дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани 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 финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал“, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни



планове с дефинирани доходи". Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството назначава сертифицирани актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му 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 и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България, където функционира и самото дружество.

2.19. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура (Приложение № 2.5. Счетоводна политика за приходи/активи по договори).

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството е поело ангажимент да закупи или продаде актива.

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

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).



Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив поражда парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания на главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

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

Финансовите активи по амортизирана стойност на дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания, вкл. от свързани предприятия.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но е прехвърлило контрола върху него.

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

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

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби на паричните средства и еквиваленти в банки, дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на



кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми като Moody's, Fitch, S&P, BCRA и Bloomberg. На тази база, от една страна се използват публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания* дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата (*Приложение № 27 Управление на финансовия риск*).

Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, когато е уместно.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, и търговски и други задължения, нетно от преките разходи по сделката.

Финансовите пасиви на дружеството включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).



Компенсирате (Нетирате) на финансови инструменти

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

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

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

Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

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

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е. да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способности в хода на (кумулятивно):
 - обичайната дейност,
 - в случай на неизпълнение/просрочие, и
 - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

2.20. Акционерен капитал и резерви

Ново стъкло ЕАД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

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

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и фонд „Резервен“ (законов резерв), 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 акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премийен 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 акционерния капитал.



2.21. Оценяване на справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар - на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котиран (некоригиран) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

2.22. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.23. Квоти за емисии на парникови газове (CO2)

Квотите за емисии на парникови газове (въглероден диоксид) се отчитат по „нетния пасивен метод“, според който Дружеството признава пасив за емисиите на въглероден диоксид, когато емисиите са излъчени и са в превишение над разпределените квоти (съгласно условията на четвъртата фаза на Европейската схема



за търговия с квоти за емисии на парникови газове (ЕСТЕ) – 2021-2030 г. и прилагането на Делегиран Регламент 2019/331 за определяне на валидни за целия Съюз преходни правила за хармонизираното безплатно разпределяне на квоти за емисии в съответствие с Директива 2003/87/ЕС). Задължението се оценява по текущи пазарни цени към датата на отчета за финансовото състояние, като промените в размера на задължението се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.24. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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 на оценяване, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени по-долу:

Действащо предприятие

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г. Дружеството е отчело нетна загуба в размер на 5 353 хил. лв. (2021 г.: нетна загуба – 350 хил. лв.). Анализът на Дружеството показва, две основни причини за реализираната загуба. През отчетната година Дружеството извърши ремонт и профилактика на ванната пещ, поради което е спряно производството за три месеца в края на 2022 г., и така поради наличието на високи постоянни разходи има значително увеличение на неразпределените производствени разходи, които за 2022 г. са в размер на 3 331 хил.лв. (2021 г. – 873 хил. лв.). Втората основна причина е повишената себестойност вследствие на екстремно високите цени на енергоносителите и в частност на прородния газ. В резултат на натрупаните загуби в поредица от предходни години, към края на 2021 г. собствения капитал на Дружеството е бил спаднал значително под размера на основния капитал (със сумата от 26.623 хил. лв. или 101 %). Ръководството на Дружеството е уведомило за това едноличния собственик, както и за очакванията си за размера на загубата през текущата 2022 г. С цел подобряване на капиталовата структура, едноличният собственик е предприел следните мерки за оздравяване на капитала:

- Със свое решение от 25.02.2022 г., едноличният собственик на капитала взема решение за провеждането на процедура по едновременно увеличаване и намаляване на капитала на Дружеството при условията на чл. 203 от Търговския закон. Цитираното решение е изменено с решения от 12.04.2022 г. и 13.04.2022 г., с които процедурата е разделена на две отделни самостоятелни такива. С решението от 12.04.2022 г. капиталът на Дружеството се намалява с цел покриване на натрупани загуби с 26 262 510 лв. В резултат на извършеното намаляване, капиталът на Дружеството е в размер на 50 000 лв. разпределен в 5 000 поименни налични акции с номинал 10 лв.
- С решението от 13.04.2022 г. едноличният собственик на капитала увеличава записания капитал на Дружеството от 50 000 лв. на 200 000 лв., чрез издаването на 15 000 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 130,38 лв. на акция (обща номинална стойност 150 000 лв. и обща емисионна стойност 1 955 700 лв.). В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на дружеството става 200 000 лв. Със същото решение едноличният собственик отнася разликата между номинална и емисионна стойност в размер на 1 805 700 лв. във фонд „Резервен“ с цел да се използва за покриване на натрупани загуби. Описаните действия са вписани в Търговския регистър съответно на 26.04.2022 г. и 04.05.2022 г. Вследствие на тях Дружеството изцяло е покрило натрупаните загуби към 31.12.2020 г. (27 883 хил. лв.) и е привело капитала си в съответствие с изискванията на Търговския закон (чл. 252, ал.1, т.5).
- Със свое решение от 13.07.2022 г. (изменено с решение от 22.07.2022 г.), едноличният собственик на капитала взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 2 346 990 лв., чрез издаване на 234 699 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 10 лв.



В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на Дружеството става 2 546 990 лв. Увеличението е извършено чрез парична вноска, като промените са вписани в Търговския регистър на 27.07.2022 г.

- Със свое решения от 25.07.2022 г., едноличният собственик на капитала взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 2 738 160 лв., чрез издаване на 273 816 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 10 лв. В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на Дружеството става 5 285 150 лв. Увеличението е извършено чрез парична вноска, като промените са вписани в Търговския регистър на 05.08.2022 г.
- Със свое решения от 04.08.2022 г., едноличният собственик на капитала взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 2 933 740 лв., чрез издаване на 293 374 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 10 лв. В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на Дружеството става 8 218 890 лв. Увеличението е извършено чрез парична вноска, като промените са вписани в Търговския регистър на 18.08.2022 г.
- Със свое решения от 05.09.2022 г., едноличният собственик на капитала взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 391 160 лв., чрез издаване на 39 116 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 10 лв. В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на Дружеството става 8 610 050 лв. Увеличението е извършено чрез парична вноска, като промените са вписани в Търговския регистър на 29.09.2022 г.
- Със свое решения от 04.11.2022 г., едноличният собственик на капитала взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 195 830 лв., чрез издаване на 19 583 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 10 лв. В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на Дружеството става 8 805 880 лв. Увеличението е извършено чрез парична вноска, като промените са вписани в Търговския регистър на 18.11.2022 г.
- Със свое решения от 22.11.2022 г., едноличният собственик на капитала взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството с 977 910 лв., чрез издаване на 97 791 бр. поименни акции с право на глас, с номинална стойност 10 лв. и емисионна стойност от 10 лв. В резултат на извършеното увеличение записаният капитал на Дружеството става 9 783 790 лв. Увеличението е извършено чрез парична вноска, като промените са вписани в Търговския регистър на 05.12.2022 г.

Тази тенденция продължава и през 2023 г., като към датата на приемане на настоящия отчет, са предприети увеличения на капитала в размер на 3.148 хил.лв. по номинална стойност и с емисионна стойност 8.987 хил. лв. Формираният премиен резерв в размер на 5.839 ще се използва за покриване на натрупаната загуба към 31.12.2022 г. в размер на 5.548 хил. лв.

Ръководството на Дружеството съзнава значителните стопански трудности породени от увеличените цени на енергоносителите и тяхната несигурност, и е заложило в плановете си изграждане на инсталация за алтернативно гориво. В същото време Ръководството на Дружеството, отчита предприетите през 2022 г. и продължаващи през 2023 г. мерки за оздравяване капитала на Дружеството, значителното нарастване на продажбите и възстановяването им до нивата преди КОВИД кризата, наличието на определен обем поръчки и пазари, подкрепата на групата, към която принадлежи, както за осигуряване на реализация на неговата продукция, така и за заемни и капиталови ресурси. На база всичко това Ръководството на Дружеството е направило внимателен анализ и преценка относно способността на Дружеството да продължи да функционира, като действащо предприятие в обозримо бъдеще и е определило, че принципът-предположение за действащо предприятие е подходящ при изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет. Същевременно, все още остава съществена несигурност относно пълната реализация на активите и пасивите на Дружеството в нормалния ход на осъществяване на дейността му свързана най-вече с риск от по-значително покачване на цените на енергоносителите до степен ефектът им върху себестойността на продукцията да повлияе на способността за реализация на поръчките за продажби над определено ценово ниво.

Продължаващият военен конфликт в Украйна засяга пряко дейността на Дружеството, доколкото то има инвестиции в дъщерното дружество Униглас Украина Л.Л.С.. в размер на 58 хил. лв. (2020 г. – 58 хил. лв.). Основната дейност на дъщерното дружество е търговия с домакинско стъкло. Към 31.12.2022 г.



ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Дружеството има вземания от Униглас Украина Л.Л.С в общ размер на 2 036 хил. лв. в това число 697 хил.лв по отпуснат заем (2021 г. - 694 хил.лв) и 1 339 хил. лв. търговски вземания (2021 г. - 461 хил. лв.). Към момента на изготвяне на този финансов отчет Униглас Украина Л.Л.С не е прекратило дейността си и продължава да функционира. За периода от 01.01.2022 до момента на изготвяне на този финансов отчет Дружеството продължава да осъществява продажби към и да получава плащания от дружеството Униглас Украина Л.Л.С. През първите осем месеца на 2023 г. дружеството Униглас Украина Л.Л.С. бележи ръст на приходите от продажби над два пъти спрямо първите 8 месеца на 2022 г.

През 2022 г. извършените продажби от Дружеството към Униглас Украина Л.Л.С са в размер на 1 913 хил. лв., от които 1 573 хил. лв. са извършени след началото на военната операция, а получените плащания са в размер на 1 035 хил. лв., от които 975 хил. лв. са извършени след началото на военната операция.

През 2023 г. до момента на изготвяне на този финансов отчет извършените продажби от Дружеството към Униглас Украина Л.Л.С са в размер на 1 591 хил. лв., а получените плащания са в размер на 2 917 хил. лв. Към датата на изготвяне на този финансов отчет вземанията на Дружеството от Униглас Украина Л.Л.С възлизат общо на 721 хил. лв., от които 709 хил. лв. по отпуснат заем и 12 хил. лв. търговски вземания.

Втората основна производствена компания от групата е дружеството Биомедскло, Украина. Тя също не е прекратявала дейността си след начало на военния конфликт и бележи ръст от 15 % (основно поради намаляване на пазарната конкуренция, заради прекратения внос от Русия и оттеглянето на някои производители на стъкло от Украина) на приходите от за осемте месеца на 2023 г. спрямо първите 8 месеца на 2022 г.

Въпреки, че втората основна производствена фабрика е компания базирана в Украина, текущите и резултати дават основания на Дружеството засега да смята, че на групово ниво конфликтът няма да повлияе на възможността на групата да оказва финансова подкрепа на Дружеството

Към момента на изготвяне на този финансов отчет, Дружеството няма търговски вземания от Биомедскло, Украина (2022 г. 485 хил. лв.) и има търговски задължения в размер на 124 хил.лв (2022 г. 173 хил. лв.).

Непреките ефекти и рискове за Дружеството биха произтекли от цялостното влошаване на макроикономическата среда, очаквано увеличаване на разходите и в частност цените на енергоносителите, повишаване на инфлацията, несигурност в планирането. На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието им върху финансовото състояние и представянето на Дружеството.

Ръководството следи развитието на събитията и в зависимост от техния ефект върху дейността на Дружеството, както и въздействието им върху общата икономическа ситуация, е наясно че може да се изиска ревизиране на определени допускания и оценки, които биха довели до корекции на балансовата стойност на определени активи и пасиви през следващата финансова година.

Квоти за емисии на парникови газове (CO2)

Поради липсата на стандарт или разяснение, регламентиращи отчитането на квотите за емисии на парникови газове, Дружеството е анализирано възможните счетоводни политики, приложими в индустрията и е възприело "нетния пасивен метод", който е описан по-подробно в Приложение № 2.23. Квоти за емисии на парникови газове (CO2) по-горе.

На база на детайлен анализ на условията на четвъртата фаза на Европейската схема за търговия с квоти за емисии на парникови газове (ЕСТЕ) – 2021-2030 г. и прилагането на Делегиран Регламент 2019/331 за определяне на валидни за целия Съюз преходни правила за хармонизираното безплатно разпределяне на квоти за емисии в съответствие с Директива 2003/87/ЕС, ръководството на Дружеството е преценило, че превишение над разпределените квоти е налице, когато действително излъчените емисии през отчетната година превишат количество квоти, разпределени на Дружеството за тази отчетна година. Действително излъчените емисии за 2022 г. превишават разпределените квоти за 2022 г. и Дружеството е признало в настоящия финансов отчет разход в размер на 428 хил. лв. (2021 г. – 1 123 хил.лв.) отразен в отчета за доходите, както и пасив в размер на 382 хил. лв. (2021 г. – 1 123 хил. лв.) отразен в отчета за финансовото състояние, отразяващ превишението на квотата за 2022 г., намалена с наличните квоти след предаване на изискуемите квоти за 2021 г., остойностено по пазарни цени към 31.12.2022 г.



Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Приложение № 22.

Счетоводно третиране на дървени палети

За осъществяване на производствената си и търговска дейност Ново съкло ЕАД използва амбалаж - дървени палети. Дългогодишният опит на дружеството в областта на производството и търговията с домакинско стъкло показва, че амбалажът се използва в дейността в един по-продължителен период от време, в който дружеството черпи икономическата изгода от него, вкл. поради възможността да бъде връщан от клиентите и ползван многократно. Базирайки се на това, ръководството е преценило, че амбалажът (дървени палети) отговаря на критериите на МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване за признаване на дълготраен материален актив и го отчита като такъв в отчета за финансовото състояние (Приложение № 12). При експедиране на готовата продукция към клиентите и съответно предаване на палетите на клиента, дружеството преценява дали е прехвърлило значителна част от ползите от употребата върху дървените палети върху крайния клиент, особено ако то преценява, че те биха били на негово разположение дълъг период от време, и в тези случаи по същество се отчита ускорена амортизация за същите (100%).

Полезен живот на имоти, машини и оборудване и на нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Приложение № 12, а на нематериалните активи – в Приложение № 13.

Изчисление на очаквани кредитни загуби за търговски вземания, активи по договори с клиенти и парични средства

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (парични средства, вземания и активи по договори с клиенти) е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на дружеството прави редица съществени преценки, като:

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,

г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.



За търговските вземания

Дружеството използва матрици за провизии за изчислението на очакваните кредитни загуби от търговските вземания. Процентите на провизиите се базират на дните просрочие за групи от различни клиентски портфейли, които имат сходни модели на загуба (тип клиент като сектор).

Всяка матрицата за провизии първоначално се основава на детайлни исторически наблюдения за проценти на несъбираемост на вземанията на дружеството и движението на вземанията по групи просрочия. Обичайно се използват исторически данни поне за три години спрямо датата на финансовия отчет. Допълнително матрицата се калибрира така, че да коригира исторически установените зависимости за кредитните загуби с прогнозната информация, използвайки и вероятностни сценарии. Например, ако се очаква дадени прогнозни икономически условия (на база промени в бюджета на НЗК) да се влошат или подобрят през следващата година, което може да доведе до корелационно увеличение на просрочията в дадения сектор (тип клиент), историческите проценти на неизпълнение се коригират. Към всяка отчетна дата наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение се актуализират и се отчитат ефектите от промените в прогнозните оценки.

Оценката на съотношението между наблюдаваните исторически проценти на неизпълнение, прогнозните икономически условия и очакваните кредитни загуби е съществена счетоводна оценка. Стойността на очакваните кредитни загуби е чувствителна към промени в обстоятелствата и прогнозните условия. Историческите кредитни загуби на дружеството и прогнозните икономически условия могат да се отклоняват спрямо действителната несъбираемост в бъдеще.

Информацията за очакваните кредитни загуби от търговските вземания с натрупване са оповестени в Приложение № 17 и Приложение № 18.

Обезценка на материални запаси

Дружеството признава обезценка на бездвижени и залежали материални запаси до тяхната нетна реализуема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез влягане в производството или продажба. Към 31 декември 2022 г. най-добрата преценка за необходимата обезценка на бездвижени и залежали материални запаси е в размер на 674 хил. лв. (2021 г.: 411 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Приложение № 16.

Отсрочени данъчни активи

Активите по отсрочени данъци се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема данъчна печалба, срещу която данъчните загуби да могат да се оползотворят. Изисква се съществена управленска преценка, за да се определи сумата на отсрочените данъчни активи, която може да бъде призната, на базата на вероятната стойност и време на възникване на бъдещите облагаеми печалби, като и бъдещите възможности за данъчно планиране.

При признаването на отсрочени данъчни активи Дружеството е взело предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Допълнителна информация е представена в Приложение № 15.

Справедливи стойности на земя

Дружеството оценява земята по преоценени стойности, като промените в справедливата стойност се признават в другия всеобхватен доход до степента на съществуващо кредитно салдо в резерва от преоценки по отношение на тези активи. Намалението, признато в друг всеобхватен доход, намалява сумата, натрупана в собствен капитал в статията „Резерв от последваща преоценка на активи“.

При изчисляване справедливата стойност на земята, Ръководството назначава независими оценители, които да определят справедливата й стойност.