

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
РУБИН ТЕЙДИНГ ЕАД
ЗА 2022 ГОДИНА



56

YEARS

on the glass production
market

390+

DEDICATED EMPLOYEES

350+

PRODUCTS

in portfolio

18

COUNTRIES

export to numerous
countries in Europe and Asia

+67%

INCREASE OF CAPACITY

for the last 2 years

47%

RECYCLED GLASS

used in the production process

СЪДЪРЖАНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация	5
2. Описание на значителните счетоводни политики	6
3. Нетекущи активи	20
4. Отсрочени данъчни активи	22
5. Материални запаси	22
6. Вземания	22
7. Парични средства и парични еквиваленти	23
8. Собствен капитал	23
9. Нетекущи пасиви	23
10. Текущи пасиви	24
11. Сделки със свързани лица	25
12. Приходи от дейността	25
13. Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	25
14. Разходи за суровини и материали	26
15. Разходи за външни услуги	26
16. Разходи за персонал	26
17. Други оперативни разходи	26
18. Други приходи /нетно/	26
19. Финансови разходи/приходи - нетно	27
20. Приходи от финансираня	27
21. Данъци върху дохода	28
22. Управление на рисковете	28
23. Събития след дата на Баланса	29

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Прило-	31.12.2022	31.12.2021
	жение	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Материални активи	3	3 410	652
Нематериални активи	3	1 517	1 090
Активи с право на ползване	3	2 699	13 261
Отсрочени данъчни активи	10	791	670
Нетекущи активи, общо		8 417	15 673
Текущи активи			
Материални запаси	4	27 520	26 460
Търговски и други вземания	5	20 313	11 490
Парични средства	6	738	274
Текущи активи, общо		48 571	38 224
Общо активи		56 988	53 897
Собствен капитал	7		
Основен капитал		50	50
Резерви		87	87
Натрупана печалба		26 030	5 411
Непокрита загуба от минали години		(799)	(799)
Общо собствен капитал		25 368	4 749
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	8	1 790	1 360
Задължения за активи с право на ползване	8		2 760
Задължения за обезщетения при пенсиониране	8	463	
Нетекущи пасиви, общо		2 253	4 120
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми	9	706	
Задължения за обезщетения при пенсиониране	9	80	
Пенсионни и др. задължения към персонала	9	2 001	1 418
Търговски и други задължения	9	15 742	13 388
Задължения за данъци върху дохода		453	15
Задължения към свързани предприятия	9	10 385	30 207
Краткосрочни пасиви, общо		29 367	45 028
Сума на Пасива		56 988	53 897

Дата на съставяне: 18.04.2023г.

Съставител: Н. Христова

Одобрен от СД:

20.06.2023г.

Изп. Директор:

/ Г. Пасков/



Одиторска заверка:

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор
05.07.2023г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	Прило- жение	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Приходи от дейността	11	138 122	51 594
Промени в наличността на готовата продукция и незавършеното производство		2 962	14 615
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали, консумативи	12	98 445	41 934
<i>В т.ч. Квоти за емисии</i>		6 050	2 577
Разходи за услуги	13	3 675	2 742
Разходи за амортизации		11 131	8 480
<i>В т.ч. Амортизация на Активи с право на ползване</i>		10 562	7 843
Разходи за възнаграждения	14	9 642	7 220
Разходи за осигуровки		2 405	1 964
Други оперативни разходи	15	4 674	4 129
Всичко оперативни разходи		129 972	66 469
Печалба от оперативната дейност		11 112	
Загуба от оперативна дейност			(260)
Други приходи (нетно)	16	1 919	664
Финансиране от дъжавата		10 298	706
Финансови разходи (нетно)	17	308	425
Печалба преди облагане		23 021	685
Разходи за данъци	17	2 402	144
Нетна печалба		20 619	541
Друг всеобхватен доход		-	-

Дата на съставяне: 18.04.2023г.

Съставител: Н. Христова

Одобрен от СД:

Одиторска заверка:

Екатерина
0638 Славкова-Йорданова
Регистриран одитор

Изп. Директор:

/Г. Паскова



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Основен капитал	Други резерви	Непокрита Загуба	Неразпр. Печалба	Финансов Резултат	Всичко
--	-----------------	---------------	------------------	------------------	-------------------	--------

мин.години мин.години За периода

Салдо на 01 януари 2022 (хил. лв.)	50	87	(799)	4 870	541	4 749
Промени в собствения капитал за 2022						
Прехвърляне на резултат в предходен период				541		541
Други изменения					(541)	(541)
Загуба/печалба за текущия период					20 619	20 619
Салдо към 31 декември 2022 (хил. лв.)	50	87	(799)	5 411	20 619	25 368

Дата на съставяне: 18.04.2023г.

Съставил:

/Н. Христова/

Одобрен от СД:

Одиторска заверка:

Изп. Директор:

/Г. Пасков/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	31.12.2022	31.12.2021
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Постъпления от клиенти и други дебитори	143 115	56 889
Възстановени данъци и други	17 547	4 827
Постъпления други	82	342
Плащания на доставчици и други кредитори	137 484	54 414
Плащания на персонала	10 858	7 835
Плащания за данък върху дохода	2 085	578
Плащания за други данъци	718	585
Други плащания	6 001	678
Нетен паричен поток от оперативна дейност	3 598	(2 032)
Плащания за придобиване на дълготрайни активи	4 052	1 129
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(4 052)	(1 129)
Постъпления от финансова дейност		1
Постъпления от дългосрочни кредити от финансови институции	2 000	
Постъпления от дългосрочни заеми от нефинансови институции	200	1 790
Плащания на суми за погасяване на небанкови кредити	1 200	430
Плащания на суми за погасяване на краткосрочни кредити	3	
Плащания на лихви по заеми	54	
Други плащания за финансова дейност		10
Нетен паричен поток от финансова дейност	943	1 351
Изменение на паричните средства през периода	489	(1 810)
Парични средства в началото на периода	272	2 096
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(23)	(14)
Парични средства в края на периода	738	272

Дата на съставяне: 18.04.2023г.

Съставител: Н. Христова

Одобен от СД:

Изп. Директор:

/ Г. Пасков/

Одиторска заверка:

20.06.2023г.

05.08.2023г.

Екатерина
Славкова-Йорданова
0638
Регистриран одитор



1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

РУБИН ТРЕЙДИНГ (Дружеството) е еднолично акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр. Плевен, Западна индустриална зона, Стъкларски завод „Рубин“. Вписано е в Търговския регистър на 15.01.2015г. с ЕИК 203365700. Последните промени в Дружественият договор са вписани в регистъра на търговските дружества на 5 юни 2023 година.

Дружеството няма разкрити клонове и представителства в страната и чужбина.

С цел достигането на световните стандарти за качество, РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД разработи и внедри Интегрирана система за управление, като защити сертификация по следните стандарти:

- ISO 9001:2015 - Системи за управление на управление на качеството
- ISO 14001:2015 - Системи за управление по отношение на околната среда
- ISO 22000:2018 - Системи за управление на безопасността на хранителни продукти
- ISO 22301:2019 - Системи за управление на непрекъснатостта на бизнеса
- ISO 45001:2018 - Системи за управление на здравето и безопасността
- ISO 50001:2018 - Системи за управление на енергията

През 2022 година дружеството премина успешно през регулярен контролен одит. Това е сериозно признание за усилията и постиженията на Дружеството по отношение на въвеждането и спазването на високи стандарти за качество и безопасност, както и гаранция за клиентите, доставчиците и персонала на Дружеството.

Собственост и управление

Акционерният капитал на Дружеството се състои от 100 бр. обикновени, налични поименни акции с номинал от 500 лева всяка, което формира неговата стойност от 500 000 хил.лв. Собственик на акциите е регистрираното във Велико Херцогство Люксембург дружество REDFORD SPF S.A.

РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД има едностепенна система на управление включваща Съвет на Директорите, състоящ се от трима членове:

- Тобиас Жан Фабер
- Лионел Капио
- Георги Владимиров Пасков, същевременно е и председател на съвета

Към датата на отчета, Дружеството се представлява и управлява от Георги Владимиров Пасков, Изпълнителен директор.

Средно списъчният брой на персонала в Дружеството към 31.12.2022г. е 400 работници и служители (394 за 2021г.).

Предмет и срок на дейност

Основната дейност на предприятието е производството на стъклени опаковки основно за хранително-вкусовата промишленост. Дейността на Дружеството се развива в производствена база под наем, намираща се в гр. Плевен, Западна индустриална зона, която представлява напълно окомплектован завод. Ядрото на производствения процес са две ванни пещи за производство на стъкломаса и последващите седем производствени линии за стъклоформоване на бутилки и буркани.

Дейността не е ограничен със срок във времето.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020 – 2022г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2020	2021	2022
БВП в млн. лева	119 951	139 115	165 384
Реален растеж на БВП	-4.4%	4.2%	2.3%
БВП на човек от населението в лв.	17 299	20 360	25 650
Инфлация средно годишна	1.7%	3.3%	16.9%
Осн.лихвен % в края на годината	0.00%	0.00%	0.00%
Безработица	6.7%	4.8%	4.4%

Източници: Национален Статстически Институт (www.nsi.bg), Българска Народна Банка (www.bnb.bg)

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Декларация за съответствие:

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), състоящи се от стандарти за финансово отчитане, Международните счетоводни стандарти, тълкувания на Комитета за разяснения (КРМСФО), и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които са в сила от 01.01.2022 година, и които са приети от Комисията на Европейския съюз и актуализациите им. 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).

На база на определените в Закона за счетоводството критерии съгласно данните от финансовия отчет за 2020 и 2021 година Дружеството се класифицира в категорията на големите предприятия (чл.19, ал.4 от ЗСч).

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

Дружеството е изготвило своя годишен финансов отчет към 31.12.2022г. по МСС и в него има данни за предходната 2021г.

Представянето на финансовия 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, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. 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 променени в положителна посока.

2.2. Приети /променени/ стандарти и тълкувания, в сила за финансови отчети от 01.01.2022г.

За текущата финансова година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2022г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други.

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

Дружеството е взело под внимание следните нови стандарти, изменения и разяснения влезли в сила през годината, както следва:

1) **МСФО 3 Бизнес комбинации** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022г., приети от ЕК). Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната и актуална версия от 2018г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни

пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването.

2) Промени в **МСС 16 Имоти, машини и съоръжения** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022г., приети от ЕК). Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти.

3) Промени в **МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи** (в сила за годишни периоди от 01.01.2022г., приети от ЕК). Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: пряк разход на труд, материали, и допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се фактурират изрично към контрагент по договор.

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

а) Налагат оповестяване на съществена информация за счетоводните политики вместо на значимите счетоводни политики и определят правилата за определяне на съществената информация.

б) Промени насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.

5) **МСС 12 Данъци върху дохода** (в сила за годишни периоди от 01.01.2023г., не е приет от ЕК). Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична транзакция, а именно - признаването на актив “право на ползване” и задължения по лизинг от лизингополучателите на датата на стартиране на лизинга, както и при начисляване на задължения за демонтаж, преместване и възстановяване, включени в себестойността на съответния актив.

6) **МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

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

- МСФО 9 е направено уточнение във връзка с таксите, които се включват в “10 процентния тест” за определяне дали при изменение на даден финансов пасив условията на новия или 4 изменения финансов пасив се различават значително от тези на първоначално признатия. Според промените при определянето на тези такси, предприятието включва само тези, платени или получени между заемополучател и заемотател, включително такси, платени или получени от заемополучателя и заемотателя от името на другия. Предприятието прилага промените към финансовите пасиви, които се изменят в началото или след началото на годишния отчетен период, в който предприятието първоначално ги прилага;
- в илюстративен пример 13 към МСФО 16 е премахнато илюстративното отчитане на възстановени от лизингодателя разходи за подобрение на лизингов имот с цел елиминиране на всякакво объркване относно третиране на стимулите по лизинг. Тъй като изменението се отнася за илюстративен пример, който придружава стандарта, а не е част от него, не е посочена дата на влизане в сила.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството приема да представя сравнителна информация във финансовия отчет за предходна година, 2021. Когато е необходимо, сравнителните данни ще се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Прилагани счетоводни политики

2.4.1. Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Отчетната валута на Дружеството е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото като официална валута на Европейския съюз в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва в лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. В края на всеки месец паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват в лева като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ. Заключителният курс по който Дружеството е направило своите последни валутни преоценки спрямо позиции в щатски долари в 1.79516, в края на 2021г. е бил 1.72685.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като “финансови приходи” (към приходи от лихви и други финансови приходи) или “финансови разходи” (към разходи от обезценка на финансови активи).

2.4.2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи с изключение на земите, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиването включва покупната цена, митнически такси и 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 и възнаграждения и осигуровки на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Когато след извършване на последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, се очаква допълнителна икономическа полза при по-нататъшната употреба на актива над първоначално определената стандартна ефективност, с извършените разходи, които по своята същност представляват подобрене се увеличава балансовата стойност на актива.

Допълнителна икономическа изгода се получава в следните случаи:

- подобрене на актив с цел удължаване на полезния му живот или производителността му;
- подобрене на актив с цел осигуряване на значително повишаване на качеството на продукцията и/или услугите;
- въвеждане на нови производствени процеси с цел намаляване на производствените разходи;
- разширяване на съществуващите възможности с цел производство на нови продукти/услуги;

Всички разходи които не отговарят на горните критерий се признават в отчета за доходите в периода, в който са извършени като разходи за ремонт и поддръжка.

При разграничими съставни части на конкретен ДМА, които поотделно отговарят на критериите за такъв е възможно те да се третираат като самостоятелни активи. Това се отнася за всички онези

съставни части, които имат различни срокове на полезен живот и по различен начин са носители на икономическата изгода.

Като ДМА са класифицирани активи, които имат веществено натурална форма и за които предприятието очаква да има икономическа полза през бъдещи периоди, и които се използват повече от един отчетен период. Приетият праг на същественост в Дружеството е седемстотин лева.

Дружеството приема да използва линеен метод за начисляване на амортизация, като отчисления от стойността на ДМА-та се правят през целият им очакван полезен живот. Средният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25г.
- машини и оборудване - 10г.;
- съоръжения - 25г.;
- компютри - 2г.;
- транспортни средства /без автомобили/ - 10г.;
- автомобили - 4г.;
- стопански инвентар - 15г.;
- Други - 15г.;

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване. Те не се амортизират до тяхното завършване и въвеждане в експлоатация.

След първоначално признаване земите се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани загуби от обезценка.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка, се отнасят в преоценъчен резерв, в раздела за собствения капитал в баланса. Увеличения, които са до размера на предишни намаления, отчетени в разходите се отчитат в отчета за доходите. Намаления, които са до размера на предишни увеличения за същия актив се отчитат като намаление на резерва за даден актив. Понататъшни намаления в стойността на актива се отчитат в отчета за доходите.

ДМА се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди или при освобождаване от него. Печалбата или загубата, възникващи при отписването на актива, което е разлика между приходите от продажба и балансовата стойност се отчитат в отчета за доходите за годината, в която актива е отписан, а преоценъчният свързан с него резерв (при наличие) се прехвърля в неразпределената печалба.

Определеният очакван полезен живот, остатъчните стойности и възприетият метод на амортизация се преглеждат в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения от предходните приблизителни оценки, същите се коригират перспективно.

Голяма част от активите заети в дейността до 31.12.2022г., които Дружеството ползва са сгради и производствено оборудване под наем по силата на сключен договор за наем.

2.4.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериалните активи които са характерни за Дружеството са:

- Програмни продукти и права върху собственост. Представени са във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и обезценка. Приложен е линейен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи при определен полезен срок от 2 до 7 години.
- Подобрения на наети активи се завеждат като нематериален актив със срок на амортизация от 3 години.
- Активи с право на ползване - представени във финансовия отчет като нематериални активи съгласно МСФО 16. При промяна в договора отчетната стойност се актуализира. Не са данъчно амортизируеми активи. Амортизацията се приспада директно от отчетната стойност.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава загубата от обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

Последващите разходи се отчитат като разходи към момента на тяхното възникване, ако те са необходими за поддържане на първоначално предвиденото състояние на актива. Когато в резултат на извършените последващи разходи се увеличава очакваната икономическа изгода, тези разходи се отнасят в увеличаване на балансовата стойност на актива или формират отделен дълготраен актив.

2.4.4 Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството прави тест за обезценка на активите. При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за доходите.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

2.4.5. Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, се класифицират като:

- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
- инвестиции държани до падеж
- финансови активи на разположение за продажба

Дружеството определя класификацията на финансовите си активи при първоначалното им признаване. Първоначалното им признаване е по справедлива стойност. Дружеството прави преглед на класификацията на финансовите активи в края на всеки период, и рекласифицира тези активи, за които това е позволено и уместно.

Финансовите активи на дружеството включват: парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми, инвестиции и други финансови активи.

Заеми и вземания – недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията се отчитат по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания“ и „парични средства и еквиваленти“.

През 2022г. няма закупени акции на други дружества и предоставени аванси.

2.4.6 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса към 31.12.2022г. дружеството не е ползвало овърдрафт, който би се тълкувал като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми. За целите на изготвяне на отчета за паричните потоци се включват паричните средства и паричните еквиваленти както са дефинирани по-горе.

2.4.7. Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизията за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно

първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дискантирана с ефективния лихвен процент. Размерът на провизията за обезценка се признава в отчета за доходите. Към 31.12.2022г. дружеството е направило една обезценка на трудно събираемо вземане.

2.4.8. Материални запаси

Материалните запаси по своя характер биват са:

- основни материали и суровини
- спомагателни материали
- материали от собствено производство
- резервни части
- продукция
- стоки
- незавършено производство

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. Придобитите в предприятието материални запаси се отчитат по тяхната себестойност. Когато себестойността е по-висока от нетната реализируема стойност се извършва обезценка.

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

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

- основни суровини и спомагателни материали, резервни части, стоки – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция, материали от собствено производство и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи, с изключение на административните (управленски) разходи, складови разходи, разходите за продажба, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси. Към производствената себестойност на продукцията влизат и стойността на квотите (закупените) за емисии на парникови газове.

2.4.9. Акционерен капитал и резерви

РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД е акционерно дружество с регистриран 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 разпределен в обикновени поименни акции. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията.

2.4.10. Финансови пасиви

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между получените плащания (компенсирани с разходите по извършването на транзакциите) и изкупната стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс. За изтеклата финансова година дружеството не е ползвало кредити или търговски заеми.

2.4.11. Компенсиране на финансови инструменти

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната сума се представя в баланса само когато е налице юридически упражнявано право за компенсиране и Дружеството има намерение за уреждане на тези активи и пасиви на нетна база.

2.4.12. Квоти за емисии

Квоти за емисии на парникови газове – това са инструменти, изразяващи правото за производството на единица обем (един тон) парникови газове. В основата на действащата регулаторна рамка, уреждаща съществуването и търговията с въглеродните емисии, е протоколът от Киото от 1997г.

Той постановява конкретни задължения за държавите - участнички (т.нар. държави от Приложение I) за ограничаване на емисиите парникови газове спрямо индивидуалните им реални нива от 1990г., която се определя като базова.

РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД е предприятие - оператор на инсталации изпускащи емисии парникови газове.

След влизането в сила на европейската директива за пазарите на финансови инструменти /MiFID II/, европейските квоти се определят като финансов инструмент. Сделките за търговия с квоти се извършват чрез лицензиран инвестиционен посредник и подписан договор за търговия с финансови инструменти.

Във връзка с отчетността се прилагат МСС като квотите се класифицират на:

- безвъзмездно получени от държавата
- закупени допълнително квоти, с които е надвишено количеството на държавното дарение.

Дружеството и за тази отчетна година е в хипотезата за закупуване на допълни квоти. Срокът за предаването им към Министерство на околната среда и водите е 30 април на следващата календарна година.

- *Безвъзмездно получени квоти от държавата.* Съгласно МСС 20 те представляват „безвъзмездно получени средства от държавата“, т. е. „държавно дарение“. Безвъзмездно получени квоти са нематериален актив, защото по своята същност са разграничим непаричен актив без физическа субстанция. Практически предприятието не получава ползи от квотите, а ползи при погасяване на задължение за направени емисии. Предприятието е приело алтернативния подход при отчитане на държавното дарение. Нематериалният Актив и дарението не се признават в баланса, тъй като имат нулева стойност.
- *Закупените допълнително квоти* се отчитат като текущ актив, като разходите за квоти участват в себестойността на продукцията. Съгласно ЗКПО отчетеният разход е признат за данъчни цели в годината на осчетоводяването. Задължението за квоти към 31 декември, се преоценява по справедлива стойност.

2.4.13. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, носещи икономическа изгода, когато е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите нетно от сумата на възстановените разходи.

2.4.14. Лизинг – новият МСФО 16 заменя МСС 17 от 01.01.2019г.

МСФО 16 Лизинг – приет от ЕС на 31 октомври 2017г. (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2019г.). Този стандарт е с изцяло променена концепция и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите. Въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне на тези сделки. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт МСС 17 Лизинг, КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг, ПКР-15 Оперативен лизинг – стимули и ПКР-27 Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг. Водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно третиране на лизингите при лизингополучателите за всички лизингови договори с продължителност на повече от 12 месеца, като ще се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита задължението по тези договори. Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа

лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение. СМСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малоценни активи, като това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите. Отчита наема като активи с право на ползване в светлината на новия МСФО 16. Стандартът засяга основно оперативните лизинги (договор за наем на нетекущи активи) на дружеството в качеството му на лизингополучател. През април 2020г. Дружеството е подписало тригодишен договор за наем на производствената база, които е със срок 31.03.2023. Към датата на годишния финансов отчет Дружеството е отчело разходите по договора съгласно изискванията на МСФО 16.

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията по оперативните лизинги (нетно от отстъпките от страна на наемодателя) се признават като разход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Новият стандарт основно променя счетоводното отчитане на лизинговите договори при лизингополучателите, като се изисква те да признаят по отношение на всеки лизингов или наемен договор актив с право на ползване и лизингов пасив (задължение по лизинг) с две изключения:

- лизингови договори със срок не по-голям от 12 месеца;
- лизингови договори с лизингови активи с ниска стойност.

Дружеството е наемател на производствената база и договорът е преподписан през април 2020г. за три години. Поради това разходите за наем, съгласно МСФО 16 са отчетени като лихви по оперативен лизинг и амортизации на активи с право на ползване.

Ползването под наем на транспортни средства са с договори за една календарна година и се признават по линеен метод като текущ разход в печалбата или загубата.

При договори за операционен лизинг, в които Дружеството е лизингодател, активът се включва в баланса и прихода от лизинга се признава на линейна база за времето на договора.

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността на наетия актив върху лизингополучателя. При първоначалното си признаване финансовият лизинг се отчита в размер, който е равен на справедливата стойност на наетия актив, или ако е по-ниска по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между намаляване на задължението по лизинга и финансови разходи.

2.4.15. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда(КТ), действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД), сключен между Синдикалните организации и РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително социално и здравно осигуряване на наетия персонал.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Съобразно разпоредбите на Кодекса на труда и допълнителните договорености в КТД, при прекратяване на трудовия договор на работник или служител на РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД, придобил право на пенсия, като той има право на обезщетение при пенсионирането.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване, като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане и изисква прилагането на актюерски методи за изчисляване на задължението на работодателя. Стандартът изисква да бъде определена сегашната стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на кредитния метод на прогнозираните единици.

Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД към 31.12.2022 година е в размер 4 на сто годишно за целия срок на задължението.

Направена е актюерска оценка на разходите на дружеството към 31.12.2022г. за тези обезщетения. В следващата таблица е направена извадка от актюерската оценка и е показано изменението в нетното задължение, признато в Отчета за финансовото състояние на Дружеството, които следва да бъде оповестен.

Параметри	2022
Размер на задължението в началото на периода (01.01)	471 789
Начислени лихви през периода	19 909
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(28 355)
Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	80 273
Актюерска печалба/загуба (балансиращо число)	0
Размер на задължението към края на периода (31.12)	543 616

2.4.16. Признаване на приходите и разходите

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

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

Приходите от предоставянето на услуги и други приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Не са приходи събраните суми: от името на трети лица, като данък добавена стойност, застраховки, суми събрани от името и за сметка на възложител, тъй като те не носят икономическа изгода на предприятието и не водят до увеличение на собствения капитал.

Не са приход и направените търговски отстъпки, отбиви и др. които се правят в полза на клиента.

Приходът не се признава когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като пасив.

При наличие на неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбраната сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

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

Разходите за дейността биват: основни производствени разходи, допълнителни разходи, финансови и извънредни разходи.

Основните производствени разходи формират по-голямата част от разходите за основната дейност на дружеството. Те се делят на преки и непреки технологични разходи.

Преките технологични разходи са разходите свързани непосредствено с производството, например: природен газ, електроенергия, калцинирана сода, кварцов пясък, доломит и пегматит и др.

Непреките технологични разходи са тези, които не могат да бъдат отнесени пряко към определено производствено звено или дейност, например: вода за технологични нужди, товаро-разтоварни дейности и транспорт, гориво-смазочни материали и др.

Допълнителните разходи включват административните разходи.

Административните разходи са свързани с управлението на Дружеството като цяло и не могат да се отнесат към определена дейност или производствено звено.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси за получени банкови заеми, други.

2.4.17. Данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Номиналната данъчна ставка за 2022г. е 10%. Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви. Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадна тези намаляеми разлики.

Балансовите стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат към датата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

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

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

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

3.1. Дълготрайни материални активи

	Сгради		Машини и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други ДМА		Р-ди за придобиване на ДМА		Активи с право на ползване		Общо	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Отчетна стойност																
Салдо на 1 януари	13	5	280	252	145		124	124	711	536	4	277	13 261	14 230	14 538	15 424
придобити отписани		8	2 615	28	115	145	33		257	175	2 496		(10 562)	(969)	5 516	356
					(42)				(4)		(2 478)	(273)			(13 086)	(1 242)
Салдо на 31 декември	13	13	2 895	280	218	145	157	124	964	711	22	4	2 699	13 261	6 968	14 538

РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 година

Амортизация

Салдо на 01 януари	1	1	178	109	3		76	58	367	275					625	443
начислена	1		83	69	6	3	18	18	131	92					239	182
отписана									(5)						(5)	
Салдо на 31 декември	2	1	261	178	9	3	94	76	493	367					859	625

Балансова стойност на 1 януари	12	4	102	143	142		48	66	344	261	4	277	13 261	14 230	13 913	14 981
Балансова стойност на 31 декември	11	12	2 634	102	209	142	63	48	471	344	22	4	2 699	13 261	6 109	13 913

В края на отчетния период комисия извършва преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения и се взима решение за обезценка или преоценка на активи. За 2022г. няма обезценени и преоценени дълготрайни материални активи.

За отчетния финансов период Дружеството има особен залог на ДМА (изградена по стопански начин фотоволтаична електрическа централа) по силата на сключен договор за инвестиционен кредит.

В края на отчетната година дружеството е извършило инвентаризация на всички нетекущи активи, като не са констатирани липсващи активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

	НМДА		Р-ди за придобиване на НМДА		Общо	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021
<i>Отчетна стойност</i>						
Салдо на 1 януари	5 947	5 495	535	801	6 482	6 296
придобити	637	452	179	475	816	927
отписани			(59)	(741)	(59)	(741)
Салдо на 31 декември	6 584	5 947	655	535	7 239	6 482
<i>Амортизация</i>						
Салдо на 01 януари	5 392	4 937			5 392	4 937
начислена	330	455			330	455
отписана						
Салдо на 31 декември	5 722	5 392			5 722	5 392
Балансова стойност на 1 януари	555	558	535	801	1 090	1 359
Балансова стойност на 31 декември	862	555	655	535	1 517	1 090

Като нематериални дълготрайни активи Дружеството притежава програмни продукти и лицензи. Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2022г., което не е дало повод за извършване на корективни действия на стойността на активите.

4. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Признатите отсрочени данъци към 31 декември са свързани със следните обекти:

	31.12.2022	31.12.2021
От компенсируеми отпуски	102	75
От доходи на МФЛ	8	4
От квоти за емисии	528	439
От задължение към персонала при пенсиониране	54	
От обезценка на материални запаси	12	2
От обезценени и отписани вземания	48	100
<i>Общо активи по отсрочени данъци</i>	<i>752</i>	<i>620</i>
Амортизация на дълготрайни активи	39	50
<i>Общо пасиви по отсрочени данъци</i>	<i>39</i>	<i>50</i>
Общо отсрочени данъци	791	670

5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2022	31.12.2021
Готова продукция	15 488	16 957
Стоки	1 704	2 268
Незавършено производство	296	192
Материали	10 032	7 043
Общо	27 520	26 460

Към 31.12.2022г. в баланса на Дружеството няма материални запаси, върху които са учредени тежести.

През 2022г. е извършена обезценка на готова продукция в размер на 110 хил. лв. и на амбалажен материал на стойност 199 хил. лв.

6. ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2022	31.12.2021
Вземания от клиенти	15 753	7 025
Вземания от свързани предприятия	104	1
Вземания по предоставени аванси	2 270	852
Данъци за възстановяване	1 194	2 955
Съдебни и присъдени вземания	21	42
Други вземания	668	376
<i>в т.ч.</i>		
<i>депозити и гаранции</i>	<i>291</i>	<i>255</i>

	1	2
персонал	222	119
доставчици	154	
клиенти	303	239
Финансови разходи за бъдещи периоди	20 313	11 490
Общо вземания		

Ръководството на Дружеството е направило анализ на събираемостта на търговските вземания и е направило обезценка на вземанията от чуждестранен клиент, чиято обща стойност е в размер на 6 хил. лв.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2022	31.12.2021
Парични средства по разплащателни сметки	725	249
Парични средства в каса	13	14
Набирателна сметка за покупка на квоти		10
Ваучери		1
Общо	738	274

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД е длъжно да формира **фонд Резервен**. Средствата от фонда могат да се използват за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Такъв фонд е формиран след решение на СД за разпределение на печалбата от 2016 година. Размерът му към края на отчетния период е 87 хил.лв.

	31.12.2022	31.12.2021
Основен капитал	50	50
Резерви	87	87
Натрупана печалба	26 030	5 411
Непокрита загуба от минали години	(799)	(799)
Общо	25 368	4 749

9. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2022	31.12.2021
Дългосрочно задължение по заеми	1 790	1 360
Задължения за активи с право на ползване		2 760
Задължение за пенсиониране	463	
Общо	2 253	4 120

Дългосрочните заеми са свързани с договор за инвестиционно финансиране за изграждане на фотоволтаична централа. Договорената сума по договора е изцяло усвоена. Договорът падежира на 05.08.2029г.

10. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочно задължение по заеми	706	22
<u>в т.ч.</u>		
финансови предприятия	337	
нефинансови предприятия	369	22

Задължение за обезщетение при пенсиониране	80	
Пенсионни и други задължения към персонала	2 001	1 418
<i>в т.ч.</i>		
към персонала	1 518	1 045
за осигуряване	399	311
за ДОД	84	62
Търговски и други задължения	15 742	13 366
<i>в т.ч.</i>		
към доставчици	7 932	8 724
към клиенти по аванси	2 366	166
други данъчни задължения	17	25
задължение свързано с цесия	27	27
подотчетни лица	14	
други задължения свързани с персонала	38	30
клиенти	71	
получен депозит	1	1
задължение по квоти за емисии	5 276	4 393
Задължения за данъци върху дохода	453	15
Задължения към свързани предприятия	10 385	30 207
Общо	29 367	45 028

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на възникване, която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията към персонала включват текущи задължения за трудови възнаграждения и задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски, за периода 2020-2022 години. Съгласно изискванията на МСС 19 – Доходи на наети лица, към 31.12.2022г. натрупаните разходи за компенсируеми отпуски са в размер на 909 хил. лв. и осигурителни вноски върху тях в размер на 116 хил. лв. В отчета за 2022г. е оценена сегашната стойност на размера на бъдещето задължение на РУБИН ТРЕЙДИНГ ЕАД към наетите лица, във връзка с чл. 222, ал. 3 от Кодекса на труда.

11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството третира и оповестява свързани лица, с които отношението на свързаност е под формата на контрол или значително влияние едно към друго, пряко или непряко, относно решенията за финансовата и стопанската дейност, включително отношенията с управленския персонал и собственик:

Свързани лица

REDFORD SPF S.A.
ЕНЕРДЖИ КОНТРИБЮШЪН ЕАД
ГЛАС КОНТРИБЮШЪН ЕАД
Съвет на директорите

Вид свързаност

собственик на капитала
дружество под общ контрол
дружество под общ контрол
Управленски орган

Извършените сделки по продажби към свързани лица и неуредени вземания към 31 декември на съответната година, са както следва:

Име на дружеството	Вид на сделка	Оборот за 2022г.	Вземане към 31.12.2022г.
ЕНЕРДЖИ КОНТРИБЮШЪН ЕООД	продажби	86	104
Общо		86	104

Сделките при които свързаните лица са кредитори на Дружеството през съответната година, са както следва:

Име на дружеството	Вид на сделка	Сума 01.01	Начисления	Погашения	Салдо 31.12
ГЛАС КОНТРИБЮШЪН ЕАД	продажби	6 451	13 248	19 699	
ГЛАС КОНТРИБЮШЪН ЕАД	договор за наем	13 800		11 040	2 760
ГЛАС КОНТРИБЮШЪН ЕАД	цесия	12 716		5 091	7 625
Общо		32 967	13 248	35 830	10 385

12. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2022	2021
Приходи от продажба на продукция	138 098	51 535
Приходи от продажба на стоки – нетно	24	59
Общо	138 122	51 594

Приходите от продажби включват приходи от продажбата на произведените стъклени опаковки – бутилки и буркани.

Приходите от стоки са от продажба на препродадени бутилки и буркани.

13. ПРОМЕНИ В НАЛИЧНОСТИТЕ НА ГОТОВА ПРОДИКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2022	2021
От увеличения/намаления на продукция	(790)	10 235
От увеличения/намаления на незавършено производство	3 752	4 380
Общо	2 962	14 615

14. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2022	2021
Разходи за основни материали	24 637	15 696
Разходи за спомагателни материали	936	515
Разходи за природен газ	40 305	12 661
Разходи за електроенергия	19 165	6 151
Разходи за вода	366	536
Разходи за резервни части	1 513	407
Разходи за амбалажни материали	2 891	1 982
Разходи за квоти за въглеродни емисии	6 050	2 577
Разходи за изхвърляване на формови комплекти	1 326	538

Разходи за горива и смазочни материали	676	465
Разходи за други материали	580	406
	98 445	41 934

15. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2022	2021
Разходи за консултантски услуги и одит	447	271
Разходи за ремонт и поддръжка	613	383
Некорпоративни данъци и такси	51	28
Разходи за реклама	7	2
Телекомуникационни и пощенски разходи, абонамент	83	66
Разходи за застраховки	542	416
Разходи за транспортни услуги	630	630
Разходи за реализиране на продукция	44	588
Разработка на формови комплекти	61	
Наеми	364	142
Други разходи	833	216
Общо	3 675	2 742

16. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ

	2022	2021
Разходи за възнаграждения	9 099	7 220
Разходи за възнаграждения при пенсиониране	543	
Общо	9 642	7 220

17. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2022	2021
Други разходи (данъци, командировки и др.)	415	179
Неустойки	161	28
Извънредни разходи	2 054	1 078
Преоценки	1 728	2 827
Обезценки вземания и МЗ	316	17
Общо	4 674	4 129

18. ДРУГИ ПРИХОДИ /НЕТНО/

	2022	2021
Постъпления от продажба материални запаси	15 947	6 772
Отчетна стойност от продадени материални запаси	(14 071)	(6 108)
Нетна сума от продажба на активи	85	
Отчетна стойност на продадени ДМА	(42)	
Нетна сума от продажба материали и инвестиции	1 919	664
Общо	4 674	4 129

19. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ/ ПРИХОДИ - НЕТНО

	2022	2021
Разходи за лихви	39	24
Разходи за лихви – активи с право на ползване	231	389
Приходи от лихви		(18)
Курсови разлики нетно	23	12
Банкови такси	25	19

Др. финансови приходи	(10)	(1)
Общо	308	(425)

Разходите за лихви основно са начислените лихви в края на годината за получения в началото на годината заем от трети лица. Признатите приходи от лихви произтичат от лихви по разплащателни сметки и предоставени от страна на Дружеството кредити на трети лица.

20. ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

Тези приходи включват получени суми от Държавата във връзка с повишените цени на електроенергията. През отчетната 2022 година Дружеството е получило 10 298 хил. лв., а през предходната година 706 хил. лв.

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ

Държавната помощ е Правителствено дарение, което може да бъде получено като обезщетение за вече направени разходи. То се признава за доход в периода, в който то става възможно за получаване, т.е. предприятието добива право за получаване на такива дарения тъй като отговаря на определени критерии.

С Решение № 739 от 26.10.2021, изменено с Решение № 771 от 06.11.2021 и Решение № 885 от 16.12.2021г., Министерски съвет прие програма за компенсиране на небитовите крайни потребители на електрическа енергия с цел защита и подпомагане за справяне с последиците от съществения и неблагоприятни колебания на цените на електрическата енергия. Условието на Програмата: Тя има компенсаторен ефект и предвижда механизъм за подпомагане на крайните небитови клиенти чрез търговците от последна инстанция и оператори на организиран борсов пазар на електрическа енергия. Сумата за подпомагане се изчислява на база количествата ефективна електрическа енергия и фиксирана сума за подпомагане от 110 лв. на МВч, като намалението е на база без включен ДДС. Чрез компенсацията се намалява дължимата за плащане сума към доставчика. Тя се извършва от прекия доставчик на електрическата енергия. Помощта се отразява като приходи от финансираня. Оповестена е в Отчета за печалбата или загубата или друг всеобхватен доход на отделен ред.

21. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

	2022	2021
Текущ данък върху дохода по декларация	2 523	328
Разходи за отсрочени данъци	(121)	(184)
Общо	2 402	144

Произходът на отсрочените данъци, които са повлияли на данъчното облагане са представени в следната таблица:

	2022	2021
компенсируеми отпуски	(27)	(23)
амортизации	12	1
доходи на МФЛ	(4)	(1)

обезценка вземания и отписани вземания	52	8
квоти за емисии	(88)	(170)
обезценка на материални запаси	(11)	1
задължение към персонал при пенсиониране	(55)	
Общо	(121)	(184)

22. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ

Цели и политика за управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, всяко едно предприятието е изложено на рискове, породени от дейността финансови рискове. Общата програма за управление на риска цели да минимизира потенциалните отрицателни ефекти на тези рискове върху финансовия резултат.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и еквиваленти, търговски и други вземания, предоставени заеми и други финансови активи. Основните финансови пасиви включват лихвоносни заеми и привлечени средства и търговски задължения, чиято основна цел е финансиране на дейността. През 2022г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск.

➤ Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значителни лихвоносни активи, приходите и оперативните парични потоци са до голяма степен независими от промените на пазарните лихвени нива.

Лихвеният риск за Дружеството произтича от получените заеми с променлив лихвен процент, които излагат Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Тъй като Дружеството няма лихвоносни пасиви оценени по справедлива стойност, то не е изложено на лихвен риск от промяна на справедливата стойност.

➤ Кредитен риск

Кредитният риск произлиза от депозити в банки, също както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. Предприятието има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история във взаимоотношенията си с Дружеството. Състоянието на вземанията от клиентите се следи текущо, което позволява минимизирането на кредитния риск за Дружеството.

Към 31.12.2022г. дружеството направи 100% обезценка на вземане върху сумата от 6 хил. лв. Към 31 декември възрастовият анализ на търговските вземания от клиенти по балансова стойност е представен в таблицата по-долу. Данните са дадени компенсирани на вземания от клиенти и задължения към тях, които са и доставчици:

година	общо	в падеж	общо просрочени	от 0 до 3м	от 3 до 6м	Над 6м
2022	15 723	10 879	4 844	3 829	704	311
2021	5 689	2 718	2 971	1 418	874	679

➤ *Валутен риск*

Неблагоприятната промяна във валутните курсове би оскъпила материалите и би довела до увеличение на разходите и съответно намалена нетна печалба на предприятието. Валутен риск спрямо еврото фактически не съществува поради действащия валутен борд у нас, курсът на BGN спрямо EUR е фиксиран. Това излага предприятието на валутен риск единствено при сключване на договори за продажба на продукцията, деноминирана във валута, различна от BGN и EUR. Валутен риск съществува и при взимане на кредити във валута, различна от BGN и EUR. За минимизиране на този риск Дружеството договаря сделките си предимно в български левове и евро. В доста минимизиран размер са сделки в долари и британски лири.

➤ *Ликвиден риск*

Ликвидният риск за Дружеството се изразява в невъзможността да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Спецификата на дейността изисква поддържането на достатъчни стокови запаси, с цел гарантиране на непрекъсваемостта на производството. От друга страна реализацията на произведената продукция има сезонен характер. Конюнктурата на пазара и предлаганите продукти налагат предоставяне на отложено плащане на основните клиенти.

За управление на ликвидния риск за Дружеството се предприемат мерки в две основни направления:

- ежедневно следене на изпълнението търговските условия от страна на клиентите;
- подобряване на условията за плащане по отношение на доставчиците.

➤ *Капиталов риск*

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да върне, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2022г. е изготвен на база на принципа на действащото предприятие.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Възникналият на 24.2.2022г. военен конфликт между Русия и Украйна е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици не само за тези две държави, но и за целия свят.

Очаква се военният конфликт „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други

мерки, предприети от правителствата по света, да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Вероятно много от предприятията ще бъдат засегнати непряко или ще са изправени пред значителна несигурност по отношение на потенциалното му косвено въздействие, например от потенциални колебания в цените на стоките, цените на енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието, тъй като събитията се развиват на ежедневна база, както и че дългосрочното въздействие може също да повлияе на обемите на търговия, паричните потоци, рентабилността и други.

Поради непредсказуемата динамика на войната, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от войната.

Считаме обаче, че военният конфликт „Русия-Украйна“ и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света, няма да окажат съществено негативно влияние и въздействие върху дейността на дружеството, финансовото му състояние и очакваните икономически резултати за 2023г. Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие.

Не са възникнали, в интервала от 31.12.2022г. до датата на изготвянето на настоящия финансов отчет, други сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които по наше мнение, биха повлияли значимо върху резултата на дружеството за текущата финансова година.