

ПРИЛОЖЕНИЕ

**към годишния финансов отчет за 2022 година
на Балкантекс ЕАД**

(наименование и правна форма на предприятието)

гр. София, бул. "Шарл Шампо" бл. 112

(адрес на предприятието)

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

Балкантекс ЕАД е регистрирано като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 3564 от 1995 г. във Софийски градски съд и пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията през 2008 г. с ЕИК 831259158.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Шарл Шампо“, бл. 112.

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. „Шарл Шампо“, бл. 112.

През отчетната 2022г. дружеството се представлява от Красимир Славов Русков – Изпълнителен директор.

2. Капитал

Дружеството е: **100 %** - частна собственост на Крос Фешън ЛТД - Швейцария.

От 14.10.2013 г. Крос Фешън Лтд. е собственик на 100 % от акциите на Балкантекс ЕАД. Придобиването на акциите се регистрира в Търговския регистър на Република България на 27.05.2014 г.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 3 250 000 лева

Броят на акциите е 130.

Номиналната стойност на една акция е 25 000 лв.

Номиналната стойност на акциите са платени 100%.

През 2022 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Вътрешно и външно-търговска дейност, производствена дейност, строителство, туризъм, търговско представителство и агентство, както и всяка друга, незабранена от закона дейност.

Основната дейност на дружеството е свързан с производство и търговия на облекло. Дружеството няма регистрирани клонове.

През 2022 и 2021 година дружеството осъществява предимно дейности, свързани с производство на облекла.

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени

правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2022 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството от 2016 г. Съгласно този закон търговските дружества в България имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение от Европейския съюз, или Националните счетоводни стандарти (НСС), приети за приложение в България. Дружеството отговаря на критериите за голямо предприятие и по силата на Закона за счетоводството в сила до 31.12.2017г. задължително прилага МСС. Считано от 01.01.2020 г. на база на промяната на чл. 34, ал. 5 от ЗСч предприятията, определени извън чл. 34, ал. 2 от ЗСч могат да преминат към съставянето на годишния финансов отчет на базата на Националните счетоводни стандарти. Управителният съвет на дружеството на 06.01.2020г. след съгласуване с дружеството-майка е взело решение от 01.01.2020г. да прилага НСС. *В тази връзка през 2020г. е приложен НСС 42 Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти.*

Настоящите финансови отчети не са консолидирани. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети ще бъдат изготвени до 30 юни 2023 година. Тези индивидуални финансови отчети ще представляват неразделна част от консолидираните финансови отчети на дружеството-майка.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края

на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2022г. и за 2021г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

Някои счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетоводните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за Дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, Дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация. Ако няма борсова цена на активен пазар, Дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите

активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

5. Операции с чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките а страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки курса на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. 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 всеобхватния доход в периода на възникването им.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени).

Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството е българският лев.

6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение МСС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че Дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни Приложения както следва:

- ✓ към края на предходния отчетен период;
- ✓ към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

7. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика - счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 7.2.

7.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното

използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

7.2. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на индивидуалния финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

7.2.1. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2022г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение раздел IV. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

7.2.2. Справедлива стойност на финансови инструменти

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти при липса на котирани цени на активен пазар. Подробности относно използваните предположения са представени в поясненията за финансови активи и пасиви. При прилагане на техники за оценяване ръководството използва в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден финансов инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от

действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Повечето транзакции, които извършва Дружеството в чуждестранна валута, са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар, като голяма част от този риск е хеджиран по естествен начин чрез синхронизиране на входящите и изходящите парични потоци, деноминирани в чужда валута.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизингови договори, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави

оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено Дружеството. Ръководството на Дружеството не счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2019 г. банкови кредити и лизингови договори.

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, тъй като използва в производствения си процес материални запаси, чиито цени се влияят от тези на международните пазари. Политиката в тази област се състои в договаряне на фиксирани цени с доставчиците с определена срочност, с което да се избегне негативният ефект от евентуалното поскъпване на суровини и материали през този период.

Кредитен риск

Кредитния риск за Дружеството се състои в риска от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на Дружеството. Една част от вземанията на Дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита че следват кредитни рискове.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на Дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

Икономически последици за България от военният конфликт „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки,

предприети от правителствата по света

Събитията имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Много от предприятията са засегнати непряко или са изправени пред значителни несигурности 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.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в “Балкантекс” ЕАД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализуем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички

преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в

дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база систематично линейния метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в “Балкантекс” ЕАД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки

разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база систематично-линейният метод

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3.Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците,

дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

4. Стоково-материални запаси

Материалните запаси включват материали, продукция, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Към края на всеки отчетен период годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализируема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

Себестойността на продукцията се формира от преките разходи на по производството – разходи за материали, външни услуги и други преки разходи. В разходите за външни услуги се включват стойността на труда от

подизпълнителите, разходите за изработка на конструкцията и кройката на съответните дрехи, лабораторни изследвания, транспортни и митнически разходи и др. подобни пряко свързани с продукта.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е средно-претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответния приход.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на дружеството да получи възнаграждение за продажбата на стоки и извършването на услуги.

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.

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

Несъбираемите вземания се отписват като несъбираеми, когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им и се установят правните основания за това.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки, акредитиви, краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от 12 месеца и дългосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от 13 месеца и по-дълъг.

7. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. Приходите от лихви се признават в съответствие с етапа, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент. Лихвоносните заеми и други предоставени 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.

8. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Балкантекс ЕАД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти“, инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

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

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

9. Данъци от печалбата

Съгласно българското данъчно законодателство за 2022 г. Дружеството дължи корпоративен данък (данък печалба) в размер на 10% върху облагаемата печалба, като за 2021 г. той е бил 10%. За 2022 г. данъчната ставка се запазва на 10%.

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват

сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в неразпределената печалба или непокрита загуба от предходни периоди или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на индивидуалния финансов отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 7.1. раздел II.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

10. Провизии, условни задължения и условни активи

10.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато

дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

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

10.3. Като условни пасиви в дружеството се третират:

10.3.1. Възможните задължения, произтичащи от минали събития,

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

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

11. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

11.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

12. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че дружеството, ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

13. Лизинг

13.1. Активи по финансовообвързани договори

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

13.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

13.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е

страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

15. Приходи

Основният източник на приходи на Балкантекс ЕАД е от продажба на продукция.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно .

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденди от капиталови ценни книжа се обявят от нетния

доход преди придобиването, тези дивиденди се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

16. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който съответните договори се отнасят. Финансовите разходи се представят отделно в отчета за приходи и разходи и се състоят от: разходи за лихви, отрицателни курсови разлики и банкови такси.

17. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в Балкантекс ЕАД се извършва месечно.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс определен от БНБ.

18. Промени в счетоводната политика и счетоводни грешки

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

- а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

При промяна в счетоводната политика на дружеството се прилага алтернативния подход. Всички разлики от промяната се отчитат като други приходи или разходи в текущия отчетен период и съответно в печалбата и загубата за текущия период.

При констатиране на счетоводна грешка, която е свързана с предходни периоди, същата се третира като фундаментална и дружеството прилага алтернативния подход. Всички преизчисления и корекции се отчитат в другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводна политика.

19. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

19.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- вземания и предоставени аванси;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка

към датата на индивидуалния финансов отчет.

Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета всеобхватния доход на редове „Други финансови разходи“, „Други финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Разходи за оперативна дейност“.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар.

Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на индивидуалния финансов отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за оперативна дейност“.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестиции, държани до падеж, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа, различни от кредити и вземания. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до падеж, последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва. При наличието на обективни доказателства за обезценка на инвестицията на базата на кредитен рейтинг, финансовите активи се оценяват по настояща стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Всички промени в преносната стойност на инвестицията, включително загубата от обезценка, се признават в печалбата или загубата.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват акции и дялове.

Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективния лихвен процент или по себестойност, в случай че нямат фиксиран падеж. Промените в справедливата им стойност се отразяват в другия

всеобхватен доход и се представят в съответния резерв в отчета за собствения капитал, нетно от данъци, с изключение на загубите от обезценка и валутни курсови разлики на парични активи, които се признават в печалбата или загубата. Когато финансов актив на разположение за продажба бъде продаден или обезценен, натрупаните печалби и загуби, признати в другия всеобхватен доход, се прекласифицират от собствения капитал в печалбата или загубата за отчетния период и се представят като прекласифицираща корекция в другия всеобхватен доход. Лихви, изчислени по метода на ефективната лихва, и дивиденди се признават в печалбата или загубата като „финансови приходи“.

Възстановяване на загуби от обезценка се признава в другия всеобхватен доход с изключение на дълговите финансови инструменти, при които възстановяването се признава в печалбата или загубата, само ако възстановяването може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след момента на признаване на обезценката.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2021 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци паричните средства и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми от подотчетни лица.

Финансовите активи се отписват от счетоводната баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 *Финансови инструменти*

19.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови и други заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковите и други заеми са взети с цел дългосрочно и краткосрочно подпомагане на дейността на Дружеството. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за всеобхватния доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на собствениците, се признават, когато дивидентите са одобрени с решение на собственика.

Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени - т.е. задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и кредити, парични средства и парични еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености.

19. Основен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции, които са напълно заплатени.

20. Резерви

Резервите на Дружеството се образуват от разпределяне на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата и от извършени преоценки на дълготрайни материални активи. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на Общото събрание, съгласно Търговския закон и дружествения договор.

Преоценъчният резерв се трансферира в резервите при освобождаване от съответния актив, за който се отнася.

Неразпределената печалба включва натрупаните печалби и непокрити загуби от минали периоди.

Всички транзакции със собствениците на дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Програмни продукти	2	2
Други	7	7

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Програмни продукти и сертифициране	38	38
Други	30	30
Общо отчетна стойност:	68	68

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2022 г.	2021 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	3
Компютърно оборудване	2	2
Транспортни средства	4	4
Други ДМА	7	7

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева	Отчетна стойност
---	-------------------------

балансова стойност	(хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Машини ,производствено оборудване и апаратура	541	534
Компютърно оборудване	1156	1121
Транспортни средства	466	434
Други ДМА	635	568
Общо отчетна стойност:	2798	2657

2.3. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени чужди дълготрайни материални активи, които дружеството ползва в дейността си.

2.4. Бракувани дълготрайни материални активи

През отчетния период е извършено бракуване на напълно амортизирани дълготрайни активи, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Компютърно оборудване	2	28
Стопански инвентар	0	25
Общо балансова стойност:	2	53

3. Стоково-материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 10 982 хил. лв., които представляват:

Стоково-материален запас	Балансова стойност(хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Материали	9448	8810
Незавършено производство	1229	908
Продукция	305	117
Обща сума	10982	9835

През периода не е отчитан разход за намалението на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, поради факта, че не са констатирани отклонения от нетната реализирана стойност.

3.2. Материални запаси не са предоставяни като залог за обезпечение на кредити.

4. Търговски и други вземания

Вземания	2022 г.			2021 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
4. Отсрочени данъци						
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	4873	4701	172	6999	5698	1301
1. Вземания от свързани лица	3					
2. Вземания от трети лица	4873	4701	172	6999	5698	1301
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):	-128		-128	-975		-975
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица	-128		-128	-975		-975
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	0	0		9	9	
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси	0	0		9	9	
4. Аванси по други доставки						
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. (аванси по други доставки)						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):						
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т. II и III), (отчетна стойност, +):						
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от	921	921		794	794	

бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност	921	921		794	794	
3. Други данъци						
4. Осигуровки						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	479	450	29	31	29	2
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	6273	6072	201	7833	6530	1303
Сума на обезценка (-):	-128		-128	-975		-975
Нетен размер на вземанията:	6145	6072	73	6858	6594	328

Разходи за бъдещи периоди	44	44		62	62	
1. Финансови разходи за бъдещи периоди						
2. Други разходи за бъдещи периоди	44	44		62	62	

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2022 г.	2021 г.
Парични средства в брой:	4	3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	31	37
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:	67	77
в т.ч. в евро	28	58
- от тях в банка в чуждестранни банки	21	49
в т.ч. в швейцарски франк в чуждестранни банки	2	19
- от тях в банка в чуждестранни банки	2	19
в т.ч. в щатски долари в чуждестранни банки	37	0
Блокирани парични средства – ваучери	57	
Общо:	159	117

6. Собствен капитал

6.1. Основен капитал

Към 31 декември 2022 г. основният капитал на дружеството е разпределен в 130 броя акции, всяка от които с номинална стойност в размер на 25 000 лева. Дружеството е 100 % собственост на чуждестранно юридическо лице – Крос Фешън Лтд, Швейцария.

6.2. Законови резерви

Към 31 декември 2022 г. в законовите резерви са отчетени законови резерви са в размер на 325 хил. лв. и са формирани на база изискванията на Търговския закон за формиране на законови резерви.

6.3. Непокрита загуба от минали години

Към 31 декември 2022 г. в статията са включени непокрытата загуба от предходни години в размер на 1510 хил. лв.

7. Задължения към финансови предприятия и други заеми

7.1. Краткосрочните задължения към финансови предприятия представляват усвоени, но непогасени задължения по кредитните карти, издадени на дружеството към 31.12.2022г.

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2022 г.	2021 г.
Задължения по кредитни карти в лева	3	1
Общо:	3	1

7.2. Задължения по банкови заеми

Дружеството е сключило договор с Уникредит Булбанк АД за отпускане на многоцелева овърдрафт/ кредитна линия в размер на 2 000 000 лева съгл. Договор № 135A/26.09.2016г. при годишна лихва, формирана като SOFBOR, увеличен с фиксирана за съответната търговска банка надбавка, със срок за погасяване до края на 30 юни 2023 г. /преанексиран/. Полученият кредит може да се използва като овърдрафт по сметка, за издаване на банкови гаранции и контрагаранции и кредитни карти на дружеството. Към 31 декември 2022 г. Балкантекс ЕАД няма задължение по отпуснатия кредит и няма издадени банкови гаранции.

7.3. Задължение по други заеми

Дружеството е сключило два договор за заем с едноличния собственик на капитала Крос Фешън Лтд, Швейцария под формата на овърдрафт в швейцарски франк и в евро. Условиата и по двата договора са - лихвен процент в размер на 1.5% на годишна база, а такса ангажимент е в размер на 0,40% върху неусвоената част.

Към 31 декември 2022г. непогасената част на овърдрафта в евро е 2 421 хил. евро или 4 735 хил. лв. По договора за овърдрафта в швейцарски франк непогасената част е в размер на 3 965 хил. шв. фр. или легова равностойност - 7 876 хил. лв.

Компонент:	Сума (хил.лв.):
-------------------	------------------------

	2022 г.	2021 г.
Задължения по кредитни в евро	4735	2268
Задължения по кредитни в швейцарски франк	7876	9200
Общо:	12611	11468

8. Свързани лица

Балкантекс ЕАД е свързани лице със следните дружества:

Свързано лице	Вид свързаност	по ДОПК
Крос Фешън Лтд., Цюрих	Дружество, което притежава 100 % от акциите, издадени с право на глас в дружеството	§ 1, т.3, б. "е" от ДР на ДОПК
Отема ЕООД, 175412314	Едноличен собственик на капитала е основния акционер на Крос Фешън Лтд	§ 1, т.3, б. "з", от ДР на ДОПК
Атемо ООД, 175241774	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Визиятекс ООД, 106055620	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Сдружение „Българо – Швейцарска Търговска Камара	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Феър Бау ЕООД, 175110789	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Балкантекс Фешън ООД, 130157072	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
ЕТ „Клеар Комерс - Красимир Русков“, 831029997	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Кристалит ЕООД, 200183564	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
А Ес Ем Пауър АД, 202459285	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
А Ес Ем Електрисити АД, 202451452	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
А Ес Ем Солар АД, 202465413	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Хорт ООД, 106589325	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК
Феникс И.М. ЕООД, 831094393	Лицата, в чийто управителен орган участва физическо лице, което представлява друго лице	§ 1, т.3, б. "д" от ДР на ДОПК

8.1. Сделки със свързани лица

8.1.1. Сделки със свързани лица, по които дружеството е получател:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Обем на сделката:		Плащания без ДДС (хил.лв.):	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
		Стойност без ДДС (хил.лв.):	% от нетния обем идентични сделки:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:

Крос Фешън ЛТД.	Услуга	74	100%	0	74	0
Крос Фешън ЛТД.	Застраховка	47	48,61%	47	0	0
Крос Фешън ЛТД.	Лихви по кредити	180	100%	0	180	0
Крос Фешън ЛТД.	Такса ангажимент по кредити	55	100%	0	55	0
Крос Фешън ЛТД.	Покупка на материали	44	0,17%	44	0	0
Отема ЕООД	Наем	318	62,80%	318	0	0
Атемо ООД	Наем	16	3,20%	16	0	0
Хорт ООД	Наем	89	17,50%	89	0	0
Хорт ООД	ТБО	4	100,00%	4	0	0
Общо:		827		518	309	0

8.1.2. Сделки със свързани лица, по които дружеството е доставчик:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Обем на сделката:		Постъпления без.ДДС (хил.лв.):	Вземане в края на периода (хил.лв.)
		Стойност без ДДС (хил.лв.):	% от нетния обем продажби:		
Крос Фешън ЛТД.	продажба на продукция	13 067	25,59%	13 067	0
Крос Фешън ЛТД.	продажба на стоки	39	7,78 %	39	0
Общо:		13 106		13 106	0

8.2. Заеми

Освен получените кредити от дружеството-майка описани в настоящата част т. 7.3. дружеството през отчетния период не е ползвало кредити от други дружества.

Всички разчети със свързаните лица освен задълженията по кредитите

имат текущ характер. При извършените през годината, сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

8.3. Сделки на предприятието с членове на органите на управление

Извън начислените и оповестени суми, признати като разход за краткосрочни доходи на персонала и оповестените по-горе с членове на органите на управление не са налице сделки с дружеството. Не са предоставяни кредити и аванси на управленски персонал.

9. Данъци от печалбата

9.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Счетоводен финансов резултат	(763)	(821)
Данъчна загуба	(1 348)	(655)
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0	0
Нетен ефект от временни данъчни разлики	(73)	(79)
Загуба	689	742

9.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъчна ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облагаема	Намаляема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3	4	5 (к.1/к.2 * к.4)	6 (к.1/к.2 * к.4)
I. В началото на периода					
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		111	10	11	
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		21	10	2	
3.Разходи за доходи на физ.лица по чл. 42		0	10	0	
4.Разлика между счетоводни и данъчни амортизации, разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на отписани активи	0	0	10		
5.Провизия на вземанията		975	10	98	
6.Провизия по съдебни спорове		0	10	0	
7. Слаба капитализация		555	10	55	
8. Данъчна загуба		1750	10	175	
II. Възникнали през годината					

1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		107	10	11	
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		20	10	2	
3.Разходи за доходи на физ.лица по чл. 42		0	10	0	
4.Разходи за осигуровки по доходи на физ. Лица по чл. 42		0	10	0	
5.Разлика между счетоводни и данъчни амортизации,разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на отписани активи			10		
6.Провизия по съдебни спорове		0	10	0	
7. Слаба капитализация		235	10	23	
8. Данъчна загуба		1 348	10	135	
III. Признати през годината					
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		111	10	11	
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		21	10	2	
3.Разходи за доходи и осиг. на физ.лица по чл. 42		0		0	
4.Разлика между счетоводни и данъчни амортизации, разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на отписани активи					
5. Провизия по съдебни спорове		0		0	
6. Обратно проявление провизия от клиенти		847	10	85	
VI. В края на периода					
1.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		107	10	11	
2.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски		20	10	2	
3.Разходи за доходи на физ.лица по чл. 42		0	10	0	
4.Разходи за осигуровки по доходи на физ. Лица по чл. 42		0	10		
5.Разлика между счетоводни и данъчни амортизации,разлика между счетоводна и данъчна балансова стойност на отписани активи	0		10		0
6.Провизия на вземанията		128	10	13	
7.Провизия по съдебни спорове		0	10	0	
8. Слаба капитализация		790	10	79	
9. Данъчна загуба		3 098	10	309	
Общо:	0	4143		414	0

10. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2022 г.	2021 г.
Ръководен персонал	10	10
Аналитични специалисти	44	47
Техници и други приложни специалисти	23	23
Административен персонал	22	22
Персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия	20	20
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	2	2
Професии, неизискващи специална квалификация	14	16
Общо:	135	140

10.1. Краткосрочни доходи на персонала

10.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	Сума (хил. лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Административен персонал, в т.ч.:	460	346
Възнаграждения	402	294
Осигуровки	58	52
Ръководители, в т.ч.:	1240	1133
Възнаграждения	1152	1044
Осигуровки	88	89
Аналитични специалисти, в т.ч.:	1389	1366
Възнаграждения	1191	1162
Осигуровки	198	204
Техници и други приложни специалисти, в т.ч.:	590	552
Възнаграждения	500	464
Осигуровки	90	88
Квалифицирани работници	350	326
Възнаграждения	297	274
Осигуровки	53	52
Машинни оператори и монтажници	42	39
Възнаграждения	36	33
Осигуровки	6	6
Професии неизискващи специална квалификация	246	239
Възнаграждения	207	201
Осигуровки	39	38
Общо:	4317	0
Наети по извънтрудово правоотношение	0	0
Възнаграждения	0	0
Осигуровки	0	0
Общо:	4 317	4 001
Разходи за компесирани отпуски	127	132
Възнаграждения	107	111
Осигуровки	20	21
Общо разходи за възнаграждения:	4 444	4 133

10.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет:

Категория персонал	Сума (Хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Административен персонал	0	0
Ръководители	0	0
Техници и приложни специалисти	0	0
Аналитични специалисти	0	0
Персонал зает с услуги за населението, търговията и охраната	0	0
Машинни оператори и монтажници	0	0
Професии неизискващи специална квалификация	0	0
Разчети по социални разходи-ваучери храна	0	0
Депонирани заплати	0	0
Задължения по неизползвани отпуски	107	111
Общо:	107	111

10.2. Задълженията за некомпенсируеми отсъствия са следните:

Задължения за некомпенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.) (брой)	
	2022 г.	2021 г.
В началото на периода	132	144
Начислени	127	132
Изплатени	132	144
В края на периода:	127	132

11. Правителствени дарения и правителствена помощ

Предприятието е получател на правителствена помощ, както следва:

11.1. Компенсация по реда на ПМС за месеците януари – декември 2022 г. на обща стойност 61074.26 лв.

Признаването им в приходите на дружеството е отчетено при изпълнение на условията и критериите, които са поставени. Сумата е предоставена по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия.

12. Задължения по лизингови договори

12. 1. Дружеството е наемател по лизингови договори

Дружеството е класифицирало като експлоатационни лизингови договори, подписаните договори за наем свързани с употребата на недвижими

имоти, ползвани за дейността на дружеството, които включват офис и складови помещения в София и в страната. Разходите отчетени по тези договори през периода са в размер на 508 хил. лв.

13. Търговски и други задължения

Задължения	2022 г.			2021 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	12614			11469		
1. Заеми от свързани лица	12611			11468		
2. Заеми от финансови предприятия	3			1		
В т.ч. лихви						
3. Облигационни зами						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми						
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори	0			0		
III. Получени аванси от клиенти:	256			847		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3075			2388		
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към трети лица	3075			2388		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	41			129		
1. За корпоративен данък						
2. За данък върху добавената стойност						
3. За други данъци	21			31		
4. Осигуровки	20			98		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	107			111		
1. За възнаграждения	0			0		
2. За компенсируеми отсъствия	107			111		
VII. Други задължения към групата	309			303		
XII. Други задължения	69			9		
XIII. Финансирания	2			3		
Всичко сума на адълженията и финасиранията	16473			15259		

14. Приходи

14.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Приходи от продажби на продукция	51074	34815
Приходи от продажби на материали	506	173
Приходи от продажби на услуги	0	0
Приходи от други продажби	1256	1240
в т.ч. приходи от финансираня	62	768
в т.ч. приходи от признати от използвани некомпенсируеми отпуски	132	144
в т.ч. приходи от неустойки	183	294
в т.ч. приходи от отписани задължения и провизии	848	9
в т.ч. приходи от обжалване по РА	0	20
в т.ч. приходи от продажба на дълготрайни активи	1	4
в т.ч. други приходи	30	5
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	509	0
Приходи от положителни разлики от промяна на валутни курсове, в т.ч.:	429	344
Обща сума на приходите:	53774	36572

14.2. Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Приходи от реализация на свързани лица	13107	7863
Приходи от реализация на трети лица	40667	28709
Обща сума на приходите:	53774	36572

14.3. Финансови приходи

Отчетените финансовите приходи са отчетени по следните статии:

Финансови приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	429	344
Общо приходи от лихви:	429	344

15. Разходи

15.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода:

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2022 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2022 г.	2021 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2021 г.
Разходи за материали	25766		16940	
Разходи за услуги	20970		14425	83
Разходи за амортизации	52		101	
Разходи за персонала	4444	127	4133	142
Други оперативни разходи	1200		195	
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)	0		407	
Балансова стойност на продадени активи	490		178	

Общо оперативни разходи:	52922		36379	
---------------------------------	--------------	--	--------------	--

Значими по своя характер разходи, са както следва:

15.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за производствени материали	25404	16680
Разходи за активи под стойностен праг	85	96
Разходи за резервни части на машини	5	3
Разходи за гориво и резервни части	85	58
Разходи за амбалажни материали	147	75
Разходи за канцеларски и хигиенни материали	30	24
Други разходи за материали	10	4
Общо разходи за материали	25766	16940

15.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за труд за продукция и мостриране	17399	11634
Разходи за транспорт и куриерски услуги	1627	1193
Разходи за застраховки	96	60
Разходи за наеми	511	554
Разходи за правни и други консултантски услуги	8	31
Разходи за охрана	44	41
Разходи за поддръжка	26	22
Разходи за абонаменти и сходни такси	267	196
Разходи за комуникация	75	88
Разходи за одит	24	24
Други разходи	893	582
Общо разходи за външни услуги	20970	14425

Възнаграждението за извършен независим одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2022 г. възлиза на 24 хил. лв. (за 2020 г. – 24 хил. лв.). Одиторите на дружеството не са оказали допълнителни консултантски услуги, извън извършения независим финансов одит. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30 от Закона за счетоводството.

15.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Възнаграждения	3785	3472
Компенсирани отпуски	107	111
Осигуровки	532	529
Осигуровки върху компенсирани отпуски	20	21
Общо разходи за персонала	4444	4133

15.1.4. Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство

Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Незавършено производство	321	-242
Продукция	188	-165
Общо изменение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	509	-407

15.1.5. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Материали	490	172
Дълготрайни активи	0	6
Общо балансова стойност на продадени активи	490	178

15.1.6. Други оперативни разходи

Други разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Разходи за представителни цели	22	20
Разходи за командировки	106	70
Разходи за алтернативни данъци	2	2
Разходи за отписани вземания с погасена давност	942	0
Разходи за отписани вземания преди давностен срок	20	26
Разходи за отстъпки и рекламации	98	57
Разходи за дарения	0	0
Други разходи	10	20
Общо други разходи	1200	195

15.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1352	788
Разходи за лихви	180	141
Други финансови разходи	82	85
Общо финансови разходи:	1614	1014

Значими по своя характер разходи, са както следва:

15.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Лихви по заеми	180	141
Лихви по лизингови договори	0	0
Общо разходи за лихви	180	141

15.2.3. Други финансови разходи

Други финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2022 г.	2021 г.
Банкови такси	26	23
Такса ангажимент	55	62
Общо други финансови разходи	81	85

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Дружеството търгува предимно с чуждестранни контрагенти, поради което поддържа разплащателни сметки в евро, швейцарски франк и щатски долар. В резултат на сделките с чуждестранна валута са реализирани следните валутните курсови разлики, включени във финансовия резултат за периода:

<i>Валутни разлики</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Положителни (приход)	429	344
Отрицателни (разход)	1352	788
Нетен резултат от курсови разлики	(923)	(444)

17. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството е осъществявало сделки, при която не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци от финансова дейност, а именно дружеството е прихванало задължения към доставчици с вземания от клиенти в размер на 69 хил. лв. през 2022г. и в размер на 189 хил. лв. през 2021г.

18. Дивиденди

През 2022 г. не е взимано решение за изплащане на дивидент.

19. Условни пасиви и оповестявания съгласно т. 24.3. от СС 1

Към 31 декември 2022 г. дружеството няма потенциални задължения по издадени банкови гаранции и акредитиви или други подобни.

През отчетният период не са предоставени са аванси и кредити на административния персонал и членовете на управление.

20. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

<i>Категории финансови активи и пасиви</i>	<i>Разход - стойност (хил.лв.)</i>	
	<i>2022 г.</i>	<i>2021 г.</i>
Финансови активи		
Краткосрочни финансови активи		
Търговски и други вземания	6145	6858
Пари и парични еквиваленти	159	117
Общо финансови активи	6304	6975
Финансови пасиви		
Дългосрочни финансови пасиви		
Задължения по финансов лизинг		
Задължения по заем към свързани предприятия	12611	11468
Краткосрочни финансови пасиви		
Задължения към финансови институции	3	1
Търговски и други задължения	3857	3787

Вижте пояснение т. 22 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение в раздел II, т. 8.

21. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на капитал към нетния дълг.

Дружеството определя капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представени в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на дружеството е да поддържа съотношението на капитал към нетен дълг в граници, които да осигуряват релевантно и консервативно съотношение на финансиране.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на акционерите, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2022 г.	2021 г.
Собствен капитал	1376	2066
Капитал	1376	2066
+Дълг	16471	15256
- Парични средства и парични еквиваленти	159	117
Нетен дълг	16312	15139
Съотношение на капитал към нетен дълг	1: 11,85	1:7,33

Съотношението през 2022г. се е увеличило спрямо 2021г., но дружеството е спазило условията във връзка със своите договорни задължения, включително поддържането на определени капиталови съотношения.

22. Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Дружеството е реализирало нетна загуба в размер на 689 хил. лв. през годината, приключваща на 31 декември 2022 г. Към тази дата текущите активи все още превишават текущите пасиви на дружеството, но се наблюдава тенденция към реализиране на загуби, които намаляват собствения капитал на Дружеството. Тези събития и условия показват, че е налице съществена несигурност, която може да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Дружеството-майка следи ситуацията със своето дъщерно дружество и намалените финансови резултати, някои от които са следствие от пандемията Ковида 19 и спада на оборота през 2020 и 2021 г., както и от инфлацията през 2022 г. Предприети са мерки за нормализиране на дейността на дружеството и през 2022 г. оборотът се е увеличил значително в сравнение с предходните периоди. През втората половина на годината маржът, който беше компрометиран от инфлацията, би могъл да се повиши отново.

По отношение на управлението на риска и по-високото ниво на задлъжнялост, дружеството майка, към което са поети ангажиментите за заем, декларира, че няма намерение да преустановява дейността на Балкантекс ЕАД. Предприетите мерки зависят, от една страна, от сключването на нови договори, гарантиращи значително увеличение на оборота и финансовия резултат през 2023 г. и следващите години. От друга страна, дружеството майка има готовност и възможност да инвестира допълнителни средства по всяко време, за да предпази трети страни от евентуални загуби или да ги защити от щети.

Дружеството-майка декларира, че заедно с Балкантекс ЕАД образуват икономическа единица и не могат да функционират оперативно едно без друго. Няма намерение да се прекратява дейността на Групата, тъй като последните загуби са отчасти вътрешни валутни загуби, а оперативната дейност е предимно положителна.

23. Събития след края на отчетния период

През 2023 г. е придобит нов клиент - Guess, който предлага продукти, класифицирани като "висок клас". Поръчките с този клиент ще компенсират намалението на приходите от Halhuber. Спечелените търгове от Swiss Army, които ще бъдат реализирани за периода 2023-2027 г., гарантират увеличение с минимум 10% на приходите от продажби на Balkantex за 2023 г. в сравнение с 2022 г.

24. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

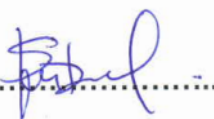
Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е предварително одобрен от Управителния съвет на 01.03.2023 г.

Изпълнителен директор:



/Красимир Русков/

Финансов директор /Съставител/:



/Станислава Дочева/

Дата на съставяне

01 март 2023 г.

Гр. София