„ПЛАСТХИМ - Т" АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
с
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 декември 2023

ПЛАСТХИМ-Т

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2023 година

Докладът за дейността предоставя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Пластхим-Т АД (Дружеството) е един от най-големите производители на биаксиално ориентирано фолио (БОПП), каст ориентирано полипропиленово фолио (КПП) и гъвкави опаковки от пластмаси в България, и на Балканския полуостров. Пионер е в разработката и производството на биаксиално ориентирано полиетиленово фолио (БОПЕ). Компанията се нарежда също и сред най-големите производители на BOPP фолио в Европа. Вече над 50 години Пластхим-Т доставя на своите клиенти продукти с изключително високо качество и гради успешно имиджа си както в България, така и в чужбина. Дружеството е акционерно дружество със 100 % частно участие и няма разкрити клонове. Текущият годишен капацитет на компанията включва:

112 600 тона БОПП фолио

10 000 тона КПП фолио

2 500 тона ПЕ фолио

2 100 тона БОПЕ фолио

10 000 тона гъвкави ПП опаковки

Производството на Пластхим-Т е обособено в две основни дивизии – Опаковъчни фолиа (Аксаково и Девня) и Гъвкави опаковки (Тервел).

Трите производствени бази са разположени на обща площ от около 200 000м2 /от които над 70 000м2 покрити/, а технологичният парк е с най-малка средна възраст на машините в Европа.

Дружеството успя да постигне следните основни цели през 2023 година:

- Усилени действия свързани с устойчивостта и кръговата икономика
- Акцентиране върху увеличаване на производителността на труда
- Фокус върху намаляване на енергоемкостта
- Целево ефективно използване на трудовите ресурси
- Адаптиране към пазарното търсене и своевременно изпълнение на клиентските поръчки
- Затвърждаване на водещата си позиция на европейските пазари
- Развиване на пазарите на BOPE фолиа
- Стабилизиране на капацитета на производствените мощности

До 27 април 2022 г. „Пластхим-Т“ АД има едностепенна система на управление и се управлява от
Съвет на директорите в състав:
Цветан Тодоров Лъжански – Председател на Съвета на директорите
Айдън Фаик Адем – Член на Съвета на директорите
Беян Айдън Фаик – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
Фаик Айдън Фаик – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите
и се представлява от изпълнителните директори Фаик Айдън Фаик и Беян Айдън Фаик – заедно и поотделно.
След 27 април 2022 г. „Пластхим-Т“ АД след решение на **Общото събрание на акционерите** е вписана промяна към двустепенна система на управление и дружеството вече се управлява от:
Управителен съвет в състав:
Цветан Александров Евтимов
Галин Георгиев Георгиев
Диана Маринова Минчева - от 11 ноември 2022г.до 23 октомври 2023г.

Милена Пламенова Фаик - от 11 ноември 2022г.
Ойа Октай Шукри - от 11 ноември 2022г. до 23 октомври 2023г.
Елизавета Коробченко – от 11 ноември 2022г.до 04 декември 2023г.
Надзорен съвет в състав:
Айдън Фаик Адем
Цветан Тодоров Лъжански
Беян Айдън Фаик
Фаик Айдън Фаик

Начислените възнаграждения на членовете на Надзорния съвет през 2023 година са в размер 1,097 хил. лева (2022: 905 хил.лева), начислените възнаграждения на членовете на Управителния съвет през 2023 година са в размер 636 хил. лева (2022: 368 хил. лева).

Няма сключени сделки през 2023 г. по отночение на чл. 240 б на Търговския Закон.

Управление на риска

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Лихвен риск

Дейността на Дружеството е обект на риск от колебанията в лихвените проценти, до степента, в която лихвоносните активи и лихвоносните пасиви търпят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен.

Финансовите активи на дружеството съдържат основно безлихвени вземания и краткосрочни депозити с фиксирана лихва.

Основните финансови пасиви на дружеството включват задължения по краткосрочни безлихвени търговски задължения и лихвоносни заеми и задължения по договори за финансов лизинг.

Заемите са договорени с плаваща лихва, формирана чрез фиксирана надбавка, поради което Дружеството е изложено потенциално на риск от промяна в пазарните лихвени проценти. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси и постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства.
Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Ликвиден риск

Експозицията на Дружеството, свързана с ликвидния риск – възможност за безусловно погасяване на всички задължения съгласно техния падеж, не е съществена. Дружеството поддържа значителни нива на паричните средства и провежда политика на финансиране на оборотния капитал и на покупките на ДМА от натрупаната печалба, генерираща достатъчни входящи парични потоци.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получава заеми основно в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Операциите на Дружеството в другите чуждестранни валути е незначителен в общия обем за сделките.
Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са

представени в отчета за финансовото състояние нетно, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания.

Дружеството е минимизирало кредитния риск, тъй като ръководството прилага добра политика относно събираемостта на вземанията от клиенти и другите вземания, както и разполага със значителни по размер ликвидни активи, вкл. парични, съхранявани в първокласни банки, с които са установени дългогодишни партньорски отношения.

Пазарен риск

Дружеството е изложено на ценови риск главно поради променливите тенденции в цените на горивата – дизел, мазут и газьол, и цените на полимерите, които се изразходват в големи количества за дейността. Дружеството няма практика да хеджира риска от промени в цените на стоките.

Пластхим-Т АД извършва операции на украинския пазар, чрез свързаното си дружество, в което има 50% участие - Plastchim Ukraine LLC, със седалище и място на осъществяване на дейността си в гр. Луцк, Волинска област, западна Украйна.

Същото е дистрибутор на продукция на Дружеството ни на територията на Украйна, чрез което е изложено на икономическите и финансовите пазари на Украйна.

През февруари 2022 г., след признаването на само провъзгласилите се републики Донецк и Луганск от страна на Руската федерация и последвалото й нахлуване в Украйна, военният конфликт ескалира, като се разпространи и в други региони на страната.

Настоящата ескалация на военния конфликт вероятно ще има пагубно въздействие върху политическата и бизнес среда в Украйна, включително върху способността на много субекти да продължат дейността си както обикновено.

С оглед на гореизложеното и продължаващите вече над 2 години военни действия, към датата на издаване на този финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително нестабилна и по своята същност несигурна.

Въпреки това, Ръководството е направило анализ на последиците от конфликта за бизнеса на Дружеството като е оценило размера на реализираните продажби за 2023 г. и на търговските вземания от клиенти, опериращи на засегнатите пазари.

Анализът показва, че през 2023 г. Дружеството е реализирало продажби към украинския пазар в размер 23 337 хил. лева (2022 г.: 25 542 хил. лева). Размерът на несъбраните търговски вземания към 31 декември 2023 г. са в размер на 10 243 хил. лева (2022 г.: 11 121 хил. лева) от украински клиенти. През 2023 г. Дружеството не е реализирало продажби към руския пазар и няма вземания от руски клиенти.

В резултат на продължаващия и динамичен характер на военните операции, ръководството заключи, че в момента не може да се направи надеждна оценка на финансовото въздействие.

Обема на продажби на фолиа на Украинския пазар не представлява значителен обем от общия оборот на дружеството, същевременно се констатира увеличаване на търсенето на продукти на компанията, в следствие на наложени санкции на конкурентни производители от Русия.

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да продължи да функционира като действащо предприятие, да поддържа оптимална капиталова структура и непрестанно да подобрява финансовите показатели за дейността си, въпреки промените в икономическите условия.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2023 година

Анализ на пазарната среда

Предимствата на BOPP фолиото в сравнение с другите опаковъчни материали са малкият обем, пълната възможност за рециклиране и високата функционалност на опаковката с оглед на съхраняемост, сигурност и презентация на стоката.
Ако през 1950 г. едва 29% от световното население живее в градовете, то сега половината, т.е. 3,4 млрд. жители са градско население.
Според прогнози през 2030 г. процентът ще е 61%, като за България градското население е 68%, а 32% живее на село.
Урбанизацията води до промяна на поведението на купувача. Хранителни и други продукти за ежедневна употреба все повече се купуват от супермаркетите. По хигиенни причини и за защита на продукта те се предлагат в опаковки от фолио.

Поради увеличеното търсене на тези продукти, особено в развиващите се държави възникват ежедневно нови търговски нужди. BOPP фолията се използват предимно в областта на гъвкавите опаковки на хранителни продукти като снакс, чипс, замразени продукти и цигари.
Освен това, чрез нанасяне на слой, то може да се използва и като залепващо фолио, етикети и т.н. Поради добрите бариерни свойства срещу влага, добрите механични и оптични свойства, както и сравнително добрата цена. Пред BOPP фолиото постоянно се откриват нови области на приложение:

- ламинати за стоящи торбички, печатано и метализирано фолио
- печатано опаковане – BOPP за снаксове
- прозрачно печатано BOPP за хранителни стоки
- фолио за цигари
- защитни опаковки, лепящи етикети, тиксо

Пластхим-Т АД винаги е бил съсредоточен към опазване на околната среда и една от основните му дейности е минимизиране на влиянието на неговите продукти върху нея. За да постигне резултати в тази дейност, използвайки най-новите технологии, Дружеството работи от няколко години като пионер в областта на създаване на иновативен и изцяло нов, 100% рециклируем продукт - BOPE фолио /биаксиално ориентиран полиетилен/. Той ще доведе до съществени промени в света на опаковането, осигурявайки възможност да се разработят различни видове опаковки, които не само ще бъдат напълно рециклируеми, но и ще бъдат много по-леки от съществуващите такива с до почти 50% от тези, базирани на раздувния PE. Дружеството е и първата компания в света, която инсталира иновативната хибридна BOPE/BOPP линия, която вече функционира от февруари 2022 година с годишен капацитет от 27 000 т.
След няколко тестови производства, Дружеството с гордост представя на пазара фолио PEoneer ® BOPE, представляващо биаксиално ориентиран полиетилен, произведено с технология 'tenter-frame', осигуряващо добри механични и оптични свойства, подходящо за печат и ламиниране за едно- и многослойни опаковки.

Семейството на PEoneer ® включва три основни групи продукти - първа група – фолио, произведено изцяло на основата на LLDPE, втора група - фолио, произведено изцяло на основата на HDPE и трета група - смес между LLDPE и HDPE материали. Разработват се различни подвидове на гореспоменатите фолиа – плейн, спояващи, едностранно- и двустранно третирани, антифог, спояващи при по-ниски температури, метализирани и др.

Проектът PEoneer ® е разработен с ценното участие на Ticinoplast srl, Италия - един от водещите производители на раздувен PE в Европа с повече от 50 години опит. Те предоставят своите знания за производството на PE фолио, дизайн на опаковки и подходящи рецепти.

В допълнение проектът PEoneer ® включва доставчици на суровини, производители на машини за ламиниране и печатане, производители на лепила/бариерни покрития и печатници, работещи в сферата на опаковките, с основна цел да успеят да разработят и предложат на пазара подходящи устойчиви опаковки, следвайки философията на кръговата икономика.

ПЛАСТХИМ-Т

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2023 година

Резултати за текущия период

Печалбата преди данъци на Пластхим-Т АД за 2023 година възлиза на 1,344 хил.лв, срещу 61,429 хил. лв за предходната година.

Резултати за текущия период

хил.лева	**2023**	**2022**
Нетни приходи от продажби	381 029	525 128
а) продукция	377 904	522 708
б) стоки	709	468
в) услуги	2416	1952

Избрани показатели за дейността

хил.лева	**2023**	**2022**
Финансови показатели		
Нетни приходи	381 029	525 128
Нетна печалба	1 203	55 282
Общо активи	269 325	292 259
Общо задължения	143 179	139 210
Собствен капитал	120 350	147 070

Коефициенти за дейността	**2023**	**2022**
Финансови съотношения		
Рентабилност на приходите от продажби	0.003	0.105
Рентабилност на собствения капитал	0.010	0.376
Задължения/Активи	0.532	0.476
Собствен капитал/Активи	0.447	0.503
Задлъжнялост	1.190	0.947

Човешки ресурси

Към 31 декември 2023 година средно-списъчният брой на служителите в ПЛАСТХИМ-Т АД е 1,004 (към 31 декември 2022 година – 978 служителя).

Програмите за обучение, предлагани на служители на Дружеството, имат за цел развитието на компетенциите на служителите.

Политиката в областта на обучението е специално насочена към предоставяне на високи професионални познания, както и във връзка с изискванията за здравословни и безопасни условия на труд.
Работниците и служителите имат право на по-високо допълнително възнаграждение, изисквано от приложимия закон за извънреден труд, нощни смени и работа в събота, неделя и по време на празници. Служителите, които работят при специфични, вредни или опасни условия, получават лични предпазни средства и надбавки.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Събития след края на отчетния период, които да изискват корекция или допълнително оповестяване са оповестени в бележка 34 Събития след дата на отчетния период от настоящия финансов отчет.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Плановете на Пластхим-Т АД са насочени в три основни посоки:
– увеличаване на производството на хибридната производствена линия за BOPE/BOPP фолио, с наблягане на производството на BOPE фолиа – 100% рециклируем продукт;
- налагане на новите производствени технологии, които ще разширят портфолиото на предлаганите продукти от дружеството съобразно изискванията на пазара;
- трайно присъствието на Пластхим-Т АД на всички международни и местни пазари;
- ESG - устойчив преход и развитие в съвременните условия.

По отношение на 2024 г. целите на Пластхим-Т АД ще бъдат насочени към:

- Завършване на цикъла от политики касаещи прехода към устойчивост, таксономия и опазване на околната среда, налагане на академичните изследвания и действащи практики на компаниите от цяла Европа.
- Периодично анализиране на европейските пазари в отговор на техните нужди.
- Устойчиво задържане на натовареността на производствените мощности.
- Увеличаване на производството и продажбите на високо маржовите си продукти
- Оптимизация в процеси и разходи без добавена стойност.
- Утвърждаване и разширяване на пазарните си позиции.
- Диверсификация на доставчиците на суровини с цел минимизиране на рисковете.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Цялата готова продукция на Пластхим-Т подлежи на стриктен качествен контрол и проверка на основните технически параметри.

За Пластхим-Т качеството на продуктите е основен фактор за поддържането на устойчиви и дългосрочни бизнес отношения. За да достави безкомпромисно качество, в Пластхим-Т специалистите от Качествен Контрол следят денонощно основните технически параметри както по време на производството, така и на готовата продукция.

Освен стриктен контрол върху готовата продукция, Пластхим-Т подбира внимателно своите доставчици и регулярно провежда нужните одити, за да подсигури суровини с най-високо качество.

Производствените бази на дружеството са сертифицирани по европейските стандарти ISO 9001:2008 за системата за управление на качеството и ISO 22000:2005 за системата за управление на безопасността на храните.

Дружеството не осъществява научно-изследователска и развойна дейност.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ - ПО ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2023 г. и през 2022 г. Дружеството няма прехвърлени и придобити собствени акции.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИТИТЕ, ПРИТЕЖАВАНИТЕ И ПРЕХВЪРЛЕНИТЕ ОТ ЧЛЕНОВЕТЕ НА СД АКЦИИ И ОБЛИГАЦИИ НА ДРУЖЕСТВОТО - ПО ЧЛ. 247, АЛ.2, Т.2 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През 2023 г. членовете на съвета на директорите на са придобивали и прехвърляли акции на дружеството.

Дружеството не е емитирало облигации, респ. няма сделки с подобни финансови инструменти.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА УЧАСТИЕ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА УС И НС В ДРУГИ ДРУЖЕСТВА НАД 25 НА СТО ОТ КАПИТАЛА ИМ И УЧАСТИЕ В УПРАВЛЕНИЕТО НА ДРУГИ ДРУЖЕСТВА И КООПЕРАЦИИ - ПО ЧЛ. 247, АЛ.2, Т.4 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН КЪМ 31.12.2023 Г.

Член на СД	Дружество	Участие в капитала	Участие в управлението
АЙДЪН ФАИК	ДЖИ БИ ИННС ЕООД	100%	Управител
АЙДЪН ФАИК	ФАБЕ-АГРО ЕООД	0%	Управител
БЕЯН ФАИК	БИРЕНА КЪЩА ООД	50%	
БЕЯН ФАИК	PLASTCHIM INTERNATIONAL LTD	30%	
БЕЯН ФАИК	PLASTCHIM EUROPA S.R.L.	30%	
БЕЯН ФАИК	Plastchim T TR Plastik Ambalaj	50%	
БЕЯН ФАИК	ФАБЕ-АГРО ЕООД	50%	
БЕЯН ФАИК	Златната овца ООД	50%	
БЕЯН ФАИК	Бирария Фабе ООД	50%	Управител
ФАИК ФАИК	БИРЕНА КЪЩА ООД	50%	Управител
ФАИК ФАИК	PLASTCHIM INTERNATIONAL LTD	30%	
ФАИК ФАИК	PLASTCHIM EUROPA S.R.L.	30%	
ФАИК ФАИК	ФАБЕ-АГРО ЕООД	50%	
ФАИК ФАИК	Златната овца ООД	50%	
ФАИК ФАИК	Бирария Фабе ООД	50%	Управител
ЦВЕТАН ЛЪЖАНСКИ	БРЕЙКТАЙМ АД	42%	Изп.директор
ЦВЕТАН ЛЪЖАНСКИ	ПЮЪРТЕК ЕООД	42%	Управител
ЦВЕТАН ЛЪЖАНСКИ	ЛПМ ЕООД	100%	Управител
ЦВЕТАН АЛЕКСАНДРОВ ЕВТИМОВ			Изп.директор
ГАЛИН ГЕОРГИЕВ ГЕОРГИЕВ			Изп.директор
ЕЛИЗАВЕТА КОРОБЧЕНКО	до 4.12.2023		Изп.директор
ДИАНА МАРИНОВА МИНЧЕВА	до 23.10.2023		Член на УС
МИЛЕНА ПЛАМЕНОВА ФАИК			Член на УС
ОЙА ОКТАЙ ШУКРИ	до 23.10.2023		Член на УС
АЙДЪН ФАИК АДЕМ			Член на НС
ЦВЕТАН ТОДОРОВ ЛЪЖАНСКИ			Член на НС
БЕЯН АЙДЪН ФАИК			Член на НС
ФАИК АЙДЪН ФАИК			Член на НС

ИЗПОЛЗВАНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "заеми (кредити) и вземания" и "активи на разположение и за продажба". Кредитите и вземанията се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Пластхим-Т АД се ангажира със следните основни ценностти в дейността си:
- **Комуникация** – Изграждаме открити, честни, етични и истински отношения.
- **Уважение** – Стараем се да показваме уважение към всеки вътре и извън нашата компания.
- **Надеждност** - Даваме най-доброто в това, което правим и носим отговорност за представянето си, за всички наши решения и действия.
- **Сигурност** – Нашата цел е да осигурим спокойствие и усещане за сигурност, както в настоящето, така и в бъдещето, за всички наши служители, клиенти и партньори.
- **Стремеж към съвършенство** – Ние се стремим към най-доброто качество на всяка единица продукт, която произвеждаме за всеки един наш клиент – без значение от размера на компанията.
- **Устойчиво развитие** – Стремим се нашето развитие да бъде в синхрон със социалните и екологичните принципи.

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовия резултат и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 година и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Цветан Александров Евтимов	**Галин Георгиев Георгиев**
Изпълнителен директор	Изпълнителен директор
на **Пластхим-Т АД**, град Тервел	на **Пластхим-Т АД**, град Тервел

25 юни 2024 година, град Тервел

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

„ПЛАСТХИМ – Т“ АД

За годината завършваща на

31 декември 2023

„ПЛАСТХИМ - Т" АД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	**Прил.**	**текуща година**	**предходна година**	**Раздели, групи, статии**	**Прил.**	**текуща година**	**предходна година**
А. Записан, но невнесен капитал				*А. Собствен капитал*			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	22	3 405	3 405
				II. Резерв от последващи оценки		-	-
I. Нематериални активи	14			*III. Резерви*			
1. Програмни продукти и други подобни права и активи		394	460	*1. Законови резерви*		649	649
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		163	-				
				Общо за група III:		**649**	**649**
Общо за група I:		**557**	**460**	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
II. Дълготрайни материални активи	15			- неразпределена печалба		115 093	87 734
1. Земи и сгради, в т.ч.:		34 644	32 171	***Общо за група IV:***		**115 093**	**87 734**
- земи		*2 441*	*2 441*	V. Текуща печалба (загуба)		1 203	55 282
- сгради		*32 203*	*29 730*	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***		**120 350**	**147 070**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		101 412	107 205				
				Б. Провизии и сходни задължения			
3. Транспортни средства		4 975	6 062	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	23	1 876	1 658
4. Съоръжения и други		534	503	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		2 538	2 670
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		8 060	6 769	- отсрочени данъци	24	*2 538*	*2 670*
Общо за група II:		**149 625**	**152 710**				
III. Дългосрочни активи	16			***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***		**4 414**	**4 328**
1.Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		391	391	***В. Задължения***			
Общо за група III:		391	391	1. Задължения към финансови институции, в т.ч.:	25,26,27	66 770	66 745
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**150 573**	**153 561**	до 1 година	25,26,27	*39 629*	*37 487*
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	25,27	*27 141*	*29 258*
I. Материални запаси	17			2. Получени аванси, в т.ч.:		208	334
1. Суровини и материали		24 825	33 416	до 1 година		*208*	*334*
2. Незавършено производство		15 781	13 025	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	28	55 354	67 472
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		14 683	19 387	до 1 година		*55 107*	*67 067*
- продукция		*14 127*	*19 169*	4. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	29	18 960	1 013
- стоки		*556*	*218*	до 1 година		*521*	*1 013*
Общо за група I:		**55 289**	**65 828**	5. Други задължения, в т.ч.:	30	1 887	3 646
II. Вземания				до 1 година		*1 887*	*3 646*
1. Вземания от клиенти и доставчици	18	45 107	54 451	- към персонала, в т.ч.:		748	1 788
2. Вземания от свързани лица	29	13 757	12 486	до 1 година		*748*	*1 788*
над 1 година		419	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:		682	635
3. Други вземания	19	2 604	3 941	до 1 година		*682*	*635*
Общо за група II:		**61 468**	**70 878**	- данъчни задължения, в т.ч.:		185	987
III. Парични средства, в т.ч.:	20			до 1 година		*185*	*987*
- брой		41	22	- други задължения, в т.ч.:		272	236
- в безсрочни сметки (депозити)		302	809	до 1 година		272	236
Общо за група III:		**343**	**831**				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**117 100**	**137 537**	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:***		**143 179**	**139 210**
Г. Разходи за бъдещи периоди	21	**1 652**	**1 161**	до 1 година		*97 352*	*109 547*
				над 1 година		*45 827*	*29 663*
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	31	1 382	1 651
				- финансирания		*1 382*	*1 651*
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**269 325**	**292 259**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**269 325**	**292 259**

Приложенията, представени на страници от 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен на 25 юни 2024 г.

Изпълнителен директор
Цветан Александров Еремов

Изпълнителен директор
Галин Георгиев Петрилев

Съставител
Емил Карамфилов Елев

Съгласно доклад на независимия одитор, КПМГ Одит ООД
Добрина Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

„ПЛАСТХИМ - Т" АД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2023 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

Наименование на разходите	Прило жение	Сума текуща година	Сума предходна година	Наименование на приходите	При ложе	Сума текуща година	Сума предходна година
a	b	1	2	a	b	1	2
А. Разходи				***Б. Приходи***			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		608	-	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	4	381 029	525 128
2. Разходи за суровини, материали и		334 874	456 541	а) продукция		*377 904*	*522 708*
а) суровини и материали	8	*303 750*	*419 765*	б) стоки		*709*	*468*
б) външни услуги	9	*31 124*	*36 776*	в) услуги		*2 416*	*1 952*
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	10	33 307	27 796	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	6	-	11 661
а) разходи за възнаграждения		*27 054*	*22 376*	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		5 171	3 627
б) разходи за осигуровки		*6 253*	*5 420*	4. Други приходи, в т.ч:	5	12 061	34 480
				- приходи от финансирания		*1 497*	*23 392*
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		15 413	14 890	***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)***		***398 261***	***574 896***
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		*15 404*	*14 489*	5.Други лихви и финансови приходи	7	3 162	2 672
- разходи за амортизация	14, 15	*15 404*	*14 489*	а) положителни разлики от промяна на		*3 098*	*2 630*
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	18	*9*	*401*	***Общо финансови приходи (5)***		***3 162***	***2 672***
5. Други разходи, в т.ч.:	11	*8 906*	*11 608*				
а) балансова стойност на продадените		*7 322*	*10 389*				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		***393 108***	***510 835***				
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите,		3 339	3 072				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		*3 339*	*3 072*				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи		*3 632*	*2 232*				
Общо финансови разходи (6 + 7)	12	***6 971***	***5 304***				
Всичко разходи от обичайната дейност:		***400 079***	***516 139***				
8. Печалба от обичайна дейност		1 344	61 429				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		***400 079***	***516 139***				
9. Счетоводна печалба (общо приходи -		1 344	61 429				
10. Разходи за данъци от печалбата	13	141	6 147				
11. Печалба (9- 10)		***1 203***	***55 282***				
Всичко (Общо разходи + 10+11)		***401 423***	***577 568***	***Всичко (Общо приходи)***		***401 423***	***577 568***

Приложенията, представени на страници от 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен на 25 юни 2024 г.

Изпълнителен директор
Цветан Александров Евтимов

Изпълнителен директор
Галин Георгиев Георгиев

Съставител
Емил Карамфилов Елев

Съгласно доклад на независимия одитор, КПМГ Одит ООД
Добрина Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

„ПЛАСТХИМ - Т" АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2023 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго.

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	396 437	349 411	47 026	542 324	467 262	75 062
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения	-	23 690	(23 690)	-	17 294	(17 294)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	270	(270)	-	5 484	(5 484)
Други парични потоци от основна дейност	-	784	(784)	-	2 511	(2 511)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***396 437***	***374 155***	***22 282***	***542 324***	***492 551***	***49 773***
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1 118	11 820	(10 702)	4 768	14 738	(9 970)
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***1 118***	***11 820***	***(10 702)***	***4 768***	***14 738***	***(9 970)***
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	413 385	414 804	(1 419)	500 728	536 348	(35 620)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	3 384	(3 384)	-	3 034	(3 034)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти	-	7 265	(7 265)	-	2 252	(2 252)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***413 385***	***425 453***	***(12 068)***	***500 728***	***541 634***	***(40 906)***
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	***810 940***	***811 428***	***(488)***	***1 047 820***	***1 048 923***	***(1 103)***
Д. Парични средства в началото на периода			**831**			**1 934**
Е. Парични средства в края на периода			**343**			**831**

Приложенията, представени на страници от 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен на 25 юни 2024 г.

Изпълнителен директор
Цветан Александров Евтимов

Изпълнителен директор
Галин Спиридонов Георгиев

Съставител
Емил Карамфилов Елев

Съгласно доклад на независимия одитор, КПМГ Одит ООД
Добрина Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

„ПЛАСТХИМ - Т" АД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2023 година

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

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Резерв от послед-ващи оценки	Резерви		Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
			Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Неразпределена печалба		
а	1	3	4	5	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	***3 405***	-	***649***	-	***87 734***	***55 282***	***147 070***
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	***3 405***	-	***649***	-	***87 734***	***55 282***	***147 070***
5. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	1 203	1 203
6. Разпределения на печалба	-	-	-	-	*27 359*	*(55 282)*	(27 923)
7. Собствен капитал към края на отчетния период	***3 405***	-	***649***	-	***115 093***	***1 203***	***120 350***

Приложенията, представени на страници от 5 до 32 са неразделна част от този финансов отчет. Финансовият отчет е одобрен на 25 юни 2024 г.

Изпълнителен директор
Цветан Александров Евтимов

Изпълнителен директор
Гаврил Георгиев Георгиев

Съставител
Емил Кармфилов Елев

Съгласно доклад на независимия одитор, КПМГ Одит ООД
Добрина Калоянова
Управител

Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

ПЛАСТХИМ-Т АД 3 ТЕРВЕЛ

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

1. Информация за дружеството

1.1. Учредяване и акционери

„ПЛАСТХИМ - Т" АД (Дружеството) с ЕИК 124000839 е акционерно дружество със 100% частно участие, като регистрираният му капитал е формиран от 3 405 310 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. В състава на акционерите влиза едно предприятие и 787 физически лица. (бел.22)
На 19 юли 2007 година по фирменото дело на Дружеството е вписано преобразуване чрез вливане на „Фамтекс-Т" ООД, със седалище и адрес на управление град Аксаково, ул. Добруджа 21, област Варна.
На 30 юни 2016 година е вписано решението на Общото събрание на акционерите за обратно изкупуване на собствени акции в общ размер на 3 379 870 бр. / 49,81%. Обратно изкупените акции са обезсилени с последващо решение на Общото събрание на акционерите, което е вписано в Търговския регистър на 23 август 2016 година, с което капиталът на Дружеството е намален от 6 785 180 на 3 405 310 лева. Номиналната стойност от 1 лев на акция се запазва.
Адресът на управление на „Пластхим – Т" АД е град Тервел, ул. Хан Аспарух 97, България.

1.2. Собственост и управление

До 27 април 2022 г. „Пластхим-Т" АД има едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:
Цветан Тодоров Лъжански – Председател на Съвета на директорите

Айдън Фаик Адем – Член на Съвета на директорите

Беян Айдън Фаик – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

Фаик Айдън Фаик – Изпълнителен директор и член на Съвета на директорите

и се представлява от изпълнителните директори Фаик Айдън Фаик и Беян Айдън Фаик – заедно и поотделно.

От 27 април 2022 г. „Пластхим-Т" АД след решение на Общото събрание на акционерите е вписана промяна към двустепенна система на управление и дружеството вече се управлява от:

Управителен съвет:
Цветан Александров Евтимов

Галин Георгиев Георгиев

Диана Маринова Минчева - от 11 ноември 2022г. до 23 октомври 2023г.

Милена Пламенова Фаик - от 11 ноември 2022г.

Ойа Октай Шукри - от 11 ноември 2022г. до 23 октомври 2023г.

Елизавета Коробченко – от 11 ноември 2022г. до 04 декември 2023г.

Надзорен съвет:

Айдън Фаик Адем

Цветан Тодоров Лъжански

Беян Айдън Фаик

Фаик Айдън Фаик

„Пластхим-Т" АД (Дружеството) е акционерно дружество със 100% частно участие, като регистрираният му капитал е формиран от 3 405 310 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. В състава на акционерите влиза едно предприятие и 787 физически лица, по акционери, както следва:
Айдън Фаик Адем – 50% от капитала

Беян Айдън Фаик – 24.84% от капитала

Фаик Айдън Фаик – 24.84% от капитала

Трите физически лица притежават 99.68% от капитала на Дружеството.

Органите на управление на дружеството са Управителен съвет и Надзорен съвет. Дружеството се управлява и представлява от Управителен съвет под контрола на Надзорен съвет. Управителния съвет възлага управлението на дружеството на трима свои членове, в качеството си на Изпълнителни директори. Управителния съвет отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите съгласно Устава на дружеството. Крайно контролиращо лице за Дружеството е Айдън Фаик Адем.

Дружеството се представлява от трима изпълнителни директори:

Цветан Александров Евтимов – изпълнителен директор

Галин Георгиев Георгиев – изпълнителен директор

Елизавета Коробченко – изпълнителен директор – до 04 декември 2023г.

Начин на представляване: заедно от двама от изпълнителните директори

1.3. Предмет на дейност

Основната дейност на „Пластхим-Т" АД е свързана с преработка на пластмаси и производство на биаксиално ориентирано полипропиленово (BOPP) и полиетиленово фолио (BOPE), каст ориентирано полипропиленово фолио (CPP) и гъвкави опаковки. Дейността се осъществява на територията на община Тервел, община Аксаково и община Девня.
Производствената си дейност осъществява на собствените три производствени площадки, както следва:

- Завод 1 в гр. Тервел, ул. Хан Аспарух 97 – производство на гъвкавите опаковки
- Завод 2 в гр. Аксаково, ул. Добруджа 21- производство на BOPP, BOPE фолиа
- Завод 3 в гр. Девня, Инд.зона ЮГ, ул. Индустрилна 24 - производство на BOPP, CPP фолиа

Към 31 декември 2023 година и към 31 декември 2022 година Дружеството има съответно 1 004 и 978 служители, наети на трудови договори. Дружеството няма разкрити клонове или представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2023 и 2022 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември 2023 година в България.

Финансовият отчет на „Пластхим – Т" АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., е одобрен за издаване от Управителния съвет на 25 юни 2024 г.

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Финансовите отчети се изготвят на база историческата цена, с изключение на задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2 Действащо предприятие

Предприятието изготвя финансов отчет на база действащо предприятие. Ръководството на предприятието прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да доведе до значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

Ръководството на предприятието счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото й намаляване в обозримо бъдеще. Дружеството е реализирало печалба в размер на 1,203 хил. лв. за годината, завършваща на 31 декември 2023 година и 55,282 хил. лв. за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. Нетните приходи от продажби на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., са в размер на 381,029 хил. лв. /предходната 2022 г., са в размер на 525,128 хил. лв/.

Към 31 декември 2023 година текущите активи на дружеството надвишават текущите пасиви с 19,748 хил. лв. Към 31 декември 2022 г. година текущите пасиви превишават текущите активи с 27,990 хил. лв

При изготвяне на финансовия отчет, ръководството е направило оценка за способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, за която е взета предвид цялата налична информация за предвидимо бъдеще. Дружеството има позитивни нетни активи към 31 декември 2023 г. в размер на 120,350 хил. лв. (31 декември 2022 г. в размер на 147,070 хил. лв).

Дружеството оперира основно с овърдрафти, които се предоговорят текущо всяка година.
Пазарът в Украйна заема незначителна част от общият оборот на Дружеството и евентуален по-голям спад на продажбите поради продължаващите военни действия в Украйна може да се компенсира с увеличеното търсене от други регионални пазари.

Прогнозите за бъдещото развитие на Дружеството включват увеличаване на производството на BOPP фолиа, усвояване на производствения капацитет и увеличаване на продажбите на BOPE фолиата до края на 2024 година.

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент включително оповестените събития в бележка 34. Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност и договори за финансиране) ще са адекватни за покриване на ликвидните му нужди през следващата 2024 година.

2.3 Сравнителни данни

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет, са за предходния отчетен период, а именно 2022 година.

2.4 Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурността е по-значителна).

Ключови предположения и предположения с висока несигурност в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Обезценка на дълготрайни активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Полезен живот на имотите, машините и съоръженията/дълготрайните материални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Нормален производствен капацитет

Нормалният производствен капацитет е определен на база количеството на преработените основни материали и полуфабрикати по видове производства.

Обезценка на инвестиции в асоциирани предприятия

В края на всеки отчетен период ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в асоциирани предприятия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания капитал.
Преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от асоциираните дружества, включително търговски и промишлен опит, осигуряване на позиции на български и чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и други.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности

при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в Отчета за приходите и разходите като „Други разходи за дейността".

За всички вземания, възникнали за периоди над 360 дни, и за които се счита, че има съмнение за потенциални кредитни загуби, то същите се анализират и обезценяват последователно до 100 %.
Последващите възстановявания на обезценките - корекция на начислените разходи за периода, се признават в текущите разходи в статията „Други разходи за дейността" от Отчет за приходите и разходите .

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, чието бъдещо уреждане е вероятно да породи необходимост от поток на ресурси на предприятието, включващ икономически изгоди, когато на това задължение може да бъде направена надеждна оценка.
Провизиите се оценяват на база на най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

2.5 Признаване на приходи и разходи

Приходи се признават до размера на вероятните бъдещи икономически изгоди за Дружеството и доколкото е възможно те да бъдат достоверно измерени.
При предоставянето на транспортни услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на счетоводния баланс, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

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

Приходите от лихви по текущи разплащателни сметки и предоставени депозити определени по метода на ефективната лихва се представят в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи.

Финансовите приходи се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени приходи по предоставени заеми и търговски вземания, приходи от лихви по текущи разплащателни сметки и предоставени депозити, положителни курсови разлики от валутни операции и приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба, в т.ч. от дивидент.

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: разходи за лихви, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, отрицателни курсови разлики от валутни операции, разходи/загуби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и лихви по финансов лизинг.

2.6 Дълготрайни материални активи (имоти, машини и съоръжения)

Дълготрайните материални активи (ДМА) първоначално се включват в счетоводния баланс по цена на придобиване като същевременно се представят по придобита стойност, намалена с натрупаните

амортизации и евентуални загуби от обезценка. За да бъде признат един актив като дълготраен, е възприета стойностна граница от 500 лв.

Разходите, възникнали по отношение на актив, вече въведен в експлоатация, като разходи за поддръжка и ремонт, се признават в Отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който възникват. В случаите, когато разходите водят до увеличение на бъдещата икономическа изгода, която се очаква да бъде реализирана от използването на актива, разходът се капитализира като с него се увеличава отчетната стойност на актива.

Метод на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод. Земите не се амортизират. Годишните амортизационни норми по категории ДМА са определени на база очаквания полезен живот на активите в години, преразгледан към датата на отчета:

Сгради	25-30
Съоръжения	25
Машини и оборудване	3-15
Транспортни средства	4-10
Компютърна техника	2-10

Балансовата стойност на ДМА е обект на обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че тази балансова стойност не е възстановима. Ако съществуват такива показатели и в случай, че балансовата стойност превишава очакваната възстановима стойност на активите или на обектите, генериращи парични потоци, балансовата стойност се намалява до съответната възстановима стойност. При наличие на преоценъчен резерв за съответния ДМА загубите от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв, а в останалите случаи – директно в отчет за приходите и разходите.

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи икономически изгоди или се продадат. Печалбите/загубите от продажбите им се посочват нетно, в „други приходи от дейността, нетни" на лицевата страна на отчет за приходите и разходите.

2.7 Нематериални активи

Признаване и оценка

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират, само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирана репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Амортизация

Амортизацията се изчислява така че да се изпише цената на придобиване на нематериалните активи, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Нематериалните активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди.

2.8 Дългосрочни инвестиции / Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себе стойностния метод.
Дружеството признава дивидент от съвместно контролирано предприятие или асоциирано предприятие в печалбата или загубата в своите финансови отчет, когато бъде установено правото му да получи дивидента.
Съвместната дейност представлява договорно споразумение, в което страните, които притежават съвместен контрол върху предприятието имат право върху активите и задължения по отношение на пасивите на предприятието.

2.9 Дългосрочни инвестиции / Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват сгради – магазини, които Дружеството отдава под наем.
Инвестиционните имоти първоначално се оценяват по цена на придобиване. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, който вече е бил признат, се добавят към балансовата стойност на инвестиционния имот, когато е вероятно, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално определената норма на представяне на съществуващия инвестиционен имот. Всички други последващи разходи се признават като разходи за периода, в който са извършени.

В счетоводния баланс инвестиционните имоти се представят по модела на цената на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалните загуби от обезценка.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от доставената и нетната реализуема стойност. Доставената стойност на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние.

Стойността при изписване се определя по метода на средно-претеглената цена и първа входяща първа изходяща. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с обичайните разходи за осъществяване на продажбата.
В състава на разходите за преработка се включват постоянните разходи (амортизации, разходи за ръководния производствен персонал и др.), определени на база нормалния производствен капацитет. При нисък обем на производството, постоянните разходи се признават директно в текущите загуби.

2.11 Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти се признават и отчитат по номинална стойност, намалена с обезценка за несъбираеми суми.

Обезценката за несъбираеми вземания се определя от ръководството индивидуално чрез анализ на събираемостта и преценка на ръководството.

Балансовата стойност на вземанията се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки.

2.12 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и при подотчетни лица, по разплащателни сметки в банки и текущи депозити в банки с първоначален срок до три/шест месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от описаните по-горе.

2.13 Основен/акционерен капитал

Основният капитал представлява капиталът на Дружеството, който е регистриран и не подлежи на разпределение.
Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, Дружеството е длъжно да формира и "Фонд Резервен", като източници на фонда са:

- една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета от номиналната стойност на капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им;
- средствата, които при издаване на облигации, превръщани в акции, се получават над подлежащата на връщане сума.

Средствата на фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

2.14 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.
Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите, като „финансови приходи" или „финансови разходи" през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират.

При първоначалното придобиване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по цена на придобиване, която включва справедливата им стойност плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Лихвоносните заеми 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 датата на счетоводния баланс.

2.15 Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по историческа цена, която е справедливата цена, която ще бъде платена за получени стоки и услуги.

2.16 Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател
Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя, като се представя като дълготраен материален актив по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс към търговските задължения като задължение за финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата с цел да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в счетоводния баланс на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17 Данъци от печалбата

Текущите разходи за данъци от печалбата се определят според изискванията на българското законодателство и по-специално от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се определят като се използва метода на признаване в счетоводния баланс на всички временни разлики, възникнали между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на финансовото отчитане.

Пасивите по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активите по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни активи и непокрити данъчни загуби, до размера, до който е вероятно намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни активи и непокритите данъчни загуби да бъдат възстановени от облагаемата печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се определят като се използват данъчните ставки, които се очаква да се прилагат през периода, когато активът ще бъде възстановен или пасивът ще бъде погасен, базирайки се на данъчните проценти (ставки), които са влезли в сила към или след датата на счетоводния баланс. Приложимата ставка на корпоративния данък съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане е 10%.

2.18 Сделки в чужда валута

Сделките в чужда валута се отчитат по валутния курс, обявен за датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преоценяват в лева по заключителния валутен курс към датата на счетоводния баланс. Всички разлики се признават в отчет за приходите и разходите .

Българският лев е фиксиран към общата европейска валута – евро, при курс 1,95583 лева за 1 евро. Обменният курс към 31 декември 2023 година и 31 декември 2022година за един щатски долар е съответно 1,76998 лева и 1,83371лева, за една британска лира е съответно 2,25054 лева и 2,20517 лева.

2.19 Доходи на персонала

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от Дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното социално и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми на база брутните месечни възнаграждения за месец декември на отчетната година.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани доходи

Задължението на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява отделно за всеки план, като се прогнозират бъдещите доходи, които служителите са заработили в резултат на положен труд в текущия и предходни периоди и този доход се дисконтира.

Изчислението на задълженията за дефинирани доходи се извършва всяка година от квалифициран актюер, чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. Към 31 декември 2021 г Дружеството определя нетния лихвен процент върху нетното задължение по план с дефинирани доходи като прилага дисконтовия процент, използван в началото на периода за дисконтиране на задължението до нетно задължение по планове с дефинирани доходи, чрез квалифициран актюер, на базата на налични данни за персонала и натрупания професионален опит.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в печалбата или загубата. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото Дружество.

2.20 Правителствени дарения

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;

Правителствените дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

2.21 Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „заеми (кредити) и вземания" и „активи на разположение и за продажба". Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в счетоводния баланс финансовите активи на „датата на търгуване" - датата, на която то е поело ангажимент да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по трансакцията.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако Дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка.

Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: търговски и други вземания, парични средства и парични еквиваленти от счетоводния баланс (Приложение 2.11. и 2.12). Лихвеният доход по „кредитите и вземанията" се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчет за приходите и разходите , в статията „финансови приходи".

На датата на всеки отчет за финансовото състояние Дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на Дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по справедлива стойност за дружества, чиито книжа са борсово котирани. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсова цена „купува" от последния месец към датата на счетоводния баланс, или по изключение цена на придобиване за дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденти по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчет за приходите и разходите , когато се установи, че Дружеството е придобило правото върху тези дивиденти.

Притежаваните инвестиции на разположение и за продажба се преглеждат към всяка дата на счетоводния баланс дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване, намалена с плащанията и възстановимата им сума, която се приема за равна на сегашната стойност на очакваните прогнозируеми бъдещи парични потоци, дисконтирани по текущ пазарен лихвен процент или чрез нормата на доходност за сходни финансови активи.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения, или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по трансакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва

2.22 Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения на дружеството, в качеството му на работодател, с работниците и служителите, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неупражненото право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира

между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС19 Доходи на персонала се извършват актюерски изчисления.

2.23 Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик /неговите собственици/ в периода, в който възникне правото му /правото им/ да ги получи /получат/.

2.24 Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя финансовите отчети, наричано отчитащо се предприятие.

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или

- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- едно предприятие е асоциирано или смесено предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или смесено предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- и двете предприятия са смесени предприятия на едно и също трето лице.

- дадено предприятие е смесено предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.

- предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.

- предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).

- лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

3. Счетоводни грешки и промяна на счетоводната политика

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани

предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.

За тяхното представяне се използва препоръчителният подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Управителния съвет на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.
Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.
Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.
Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетни приходи от продажби

	2023	2022
Приходи от продажба на продукция	377 904	522 708
Приходи от продажба на стоки	709	468
Приходи от транспортни услуги	2 310	1 856
Приходи от наеми	106	96
Всичко приходи	**381 029**	**525 128**

5. Други приходи

	2023	2022
Приходи от продажби на материални запаси	6 451	6 695
Приходи от продажби на имоти, машини и съоръжения	1 099	3 973
Приходи от неустойки	14	142
Застрахователно обезщетение	173	85
Приходи от финансиране	1 497	23 392
Други приходи	2 827	193
Други приходи	**12 061**	**34 480**

С Решение № 739 на Министерски съвет на Република България от 26.10.2021 г. за одобряване на Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия е предвидено с цел

смекчаване на последиците от нестабилността на цените на енергийния пазар да се компенсират небитовите крайни клиенти на електрическа енергия.

Промени в програмата са направени с Решение № 15 от 20 януари 2022 г. за изменение на Програмата за компенсиране на небитови крайни клиенти на електрическа енергия, одобрена с Решение № 739 от 26.10.2021 г. на Министерския съвет и изменена с решения № 771 и № 885 на Министерския съвет от 2021 г. Стойността на предоставените компенсации по програмата за 2023г. са в размер на 1,229 хил.лв (2022 г. са в размер на 23,123 хил. лв.) и са отчетени като приходи от финансирания.

6. Промени в салдото на продукция, незавършено производство и други

	2023	2022
Незавършено производство	2 756	3 682
Продукция	(5 042)	5 761
Разходи за доставка на материали със собствен автотранспорт	1 678	2 218
Всичко промени в салдото на продукцията	**(608)**	**11 661**

7. Финансови приходи

	2023	2022
Други финансови приходи	64	42
Печалби от курсови разлики	3 098	2 630
Всичко финансови приходи	**3 162**	**2 672**

8. Разходи за суровини и материали

	2023	2022
Разходи за основни и спомагателни материали	252 740	349 735
Разходи за ел. енергия	25 801	48 611
Разходи за резервни части	9 477	3 419
Разходи за амбалаж	14 991	16 046
Разходи за други материали	661	1 872
Разходи за работно облекло	80	82
Всичко разходи за суровини и материали	**303 750**	**419 765**

9. Разходи за външни услуги

	2023	2022
Разходи за нает транспорт	15 973	17 900
Разходи по продажби (реклама и консигнац. възнаграждения)	6 821	11 251
Имуществени застраховки	1 014	863
Данъци и такси	1 658	1 381
Ремонт	2 417	2 004
Разходи за охрана	542	486
Абонамент и други	1 418	774
Наеми на активи	684	705
Консултантски услуги	288	565
Съобщителни и куриерски услуги	31	45
Услуги от подизпълнители	188	345
Одиторски услуги	58	44
Разходи за обучения	32	413
Всичко разходи за външни услуги	**31 124**	**36 776**

10. Разходи за персонала

	2023	2022
Разходи за заплати	26 803	22 092
Разходи за отпуски и обезщетения при пенсиониране	251	284
Разходи за осигуровки	4 881	4 010
Разходи за храна и медикаменти	1 372	1 410
Всичко разходи за персонала	**33 307**	**27 796**

11. Други разходи

	2023	2022
Командировки и други	962	785
Лицензи и тестове	105	74
Представителни разходи	308	189
Лихви и глоби по търговски взаимоотношения	10	52
Други	199	119
Балансова стойност на продадените стоки	412	310
Балансова стойност на продадените материали	5 826	6 097
Баланс. стойност на продадени имоти, машини и съоръжения	1 084	3 982
Всичко други разходи за дейността	**8 906**	**11 608**

12. Финансови разходи

	2023	2022
Разходи за лихви, в т.ч.:	3 052	1 520
- по банкови заеми и овърдрафти	2 681	1 301
- по договори за факторинг	114	63
- по финансов лизинг	257	148
- други	0	8
Такси по факторинг	41	47
Банкови такси и комисионни	539	665
Загуби от курсови разлики	3 339	3 072
Всичко финансови разходи	**6 971**	**5 304**

13. Разходи за данъци от печалбата

	2023	2022
Счетоводна печалба	1 344	61 429
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10%	134	6 143
Увеличения за данъчни цели	16 834	16 147
Намаления за данъчни цели	15 447	16 198
Корпоративен данък	**273**	**6 138**

Разходи за данъци от печалбата

	2023	2022
Текущ разход за данък	273	6 138
Изменение на отсрочени данъци в отчета за приходите и разходите, нето	(132)	9
Текущ разход за данъци	**141**	**6 147**

14. Нематериални дълготрайни активи

Показатели		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Преоценена стойност (4)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезли-те през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I	***Нематериални активи***											
1	Програмни продукти и други подобни права и активи	1135	32	24	1 143	1 143	675	98	24	749	749	394
2	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	163	-	163	163	-	-	-	-	-	163
	Обща сума I:	***1 135***	***195***	***24***	***1 306***	***1 306***	***675***	***98***	***24***	***749***	***749***	***557***

Нематериалните дълготрайни активи включват програмни продукти. Балансовата им стойност, в размер 394 хил. лв. (2022 г.: 460 хил. лв.). Останалата част са предоставени аванси за подобрения и нови софтуерни разработки в процес в размер на 163 хил.лв.

15. Дълготрайни материални активи

Показатели		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Преоценена стойност (4)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезли-те през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
II	***Дълготрайни материални активи***											
1	Заеми и сгради, в т.ч.:	42 938	4 156	-	47 094	47 094	10 767	1 683	-	12 450	12 450	34 644
	- земи	2 443	-	-	2 443	2 443	2			2	2	2 441
	- сгради	40 495	4 156	-	44 651	44 651	10 765	1 683		12 448	12 448	32 203
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	217 480	6 332	2 035	221 777	221 777	110 275	12 125	2 035	120 365	120 365	101 412
3	Транспортни средства	10 371	421	418	10 374	10 374	4 309	1 277	187	5 399	5 399	4 975
4	Други активи	1 546	252	73	1 725	1 725	1 043	221	73	1 191	1 191	534
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6 769	8 060	6 769	8 060	8 060	-	-	-	-	-	8 060
	Обща сума II	***279 104***	***19 221***	***9 295***	***289 030***	***289 030***	***126 394***	***15 306***	***2 295***	***139 405***	***139 405***	***149 625***

Балансовата стойност на заложените по договори за финансов лизинг дълготрайни активи е 11,739 хил. лв. (2022г.: 12,012 хил. лв.), в това число: транспортни средства 4,304 хил. лв. (2022 г.: 5,235 хил. лв.), машини и оборудване 7,435 хил. лв. (2022 г.: 6,777 хил. лв.).

Като обезпечение по договори за банков кредит са предоставени активи с балансова стойност 116,750 хил. лв (2022г.: 124,654 хил. лв.), в т.ч.: земя и сгради – 29,419 хил. лв. (2022г.: 30,039 хил. лв.), машини и оборудване – 87,331 хил. лв. (2022г.: 94,605 хил. лв.) и транспортни средства – 0 хил. лв. (2022г.: 10 хил. лв.).

16. Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия
Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани предприятия.
В счетоводния баланс Дружеството отчита инвестиция в следното асоциирано предприятие в гр. Луцк, Украйна – Plastchim Ukraine LLC. на 1септември 2020 г. Дружеството придоби 25% дял от капитала му, а на 5 август 2021 г. Дружеството придоби още 25% от капитала. Инвестицията в асоциираното предприятие се отчита по себестойностния метод, а именно включващ цената на първоначално придобиване в размер на 391 хил. лв. (2022 г.: 391 хил. лв.)

Инвестиционни имоти
Инвестиционни имоти са два магазина, отдавани при условията на експлоатационен лизинг. В счетоводния баланс са представени по модела на цената на придобиване, включващ първоначална оценка в размер 38 хил. лв. и натрупани амортизации в размер 38 хил. лв.(2022 г.: 38 хил. лв.).

Показатели		Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоце-нена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпи-лите през периода	на излезли-те през периода	в края на периода (1+2-3)	увели-чение	нама-ление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	14	15
III														
1	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	391	-	-	391	-	-	391	-	-	-	-	-	391
2	Дългосрочни инвестиции	38	-	-	38			38	38	-	-	38	38	-
	Обща сума III	*429*	-	-	*429*			*429*	*38*	-	-	*38*	*38*	*391*

17. Материални запаси

	2023	2022
Материали	24 825	33 416
Готова продукция	14 127	19 169
Незавършено производство	15 781	13 025
Стоки	556	218
Всичко материални запаси	**55 289**	**65 828**

В балансовата стойност на материалните запаси са отчетени: суровини на път към 31.12.2023, с условия на доставка CIF Варна в общ размер на 1,974 хил. лв. (2022 г. 3,760 хил. лв. с условия на доставка CIF, DPU, DAP) и експедирана готова продукция с по-дълъг срок на доставка по море с условия на доставка DAP, DDP в общ размер на 2,972 хил. лв. (2022 г. 3,872 хил. лв. с условия на доставка DAP, DDP).
Балансовата стойност на материалните запаси, които служат за обезпечение по банкови заеми е в размер на 50,190 хил. лв. (31 декември 2022: 57,844 хил. лв.)

18. Вземания от клиенти и доставчици

	2023	2022
Вземания от клиенти	45 582	55 217
Обезценка на вземания	(731)	(891)
Търговски вземания	***44 851***	***54 326***
Авансови плащания	256	125
	45 107	**54 451**

Ръководството преценява събираемостта, като анализира постоянно експозициите на клиентите, възможностите за погасяване и взема решение относно начисляването на обезценка.

Възрастовата структура на редовните търговски вземания е както следва:

	2023	2022
до 60 дни	31 322	37 701
от 60 до 90 дни	4 473	7 583
от 90 до 120 дни	3 332	669
от 120 до 360 дни	336	-
Общо	**39 463**	**45 953**

Възрастовата структура на просрочените необезценени търговски вземания е както следва:

	2023	2022
до 60 дни	4 351	8 092
от 60 до 90 дни	550	272
от 90 до 120 дни	143	9
от 120 до 360 дни	344	-
Общо	**5 388**	**8 373**

Възрастовата структура на просрочените обезценени търговски вземания е както следва:

	2023	2022
от 90 до 120 дни	-	55
от 120 до 360 дни	-	353
над 360 дни	731	483
Общо	731	891
Обезценка на вземания	(731)	(891)
Общо стойност след обезценка	-	-

Обезценка на вземания от клиенти	2023	2022
Салдо към 31 декември 2023 г.	891	566
Начислени през годината	9	401
Отписани обезценени вземания	(169)	(76)
Салдо към 31 декември 2023 г.	731	891

Вземанията от клиенти, предоставени като обезпечения по банкови заеми, са в размер на 20 710 хил. лв. (2022 г.: 31 309 хил. лв.)

19. Други вземания

	2023	2022
Данъци за възстановяване	2 564	2 890
Други вземания	40	1 051
Всичко други вземания	**2 604**	**3 941**

Други вземания включват предоставен заем в размер на 0 хил.лв (2022: 1,051 хил. лева).

20. Парични средства

	2023	2022
Парични средства в брой	41	22
Парични средства по разплащателни сметки	302	809
Всичко парични средства	**343**	**831**

21. Разходи за бъдещи периоди

	2023	2022
Застраховки	557	378
Абонаменти и други	515	348
Разсрочени банкови такси	213	87
Лихви по финансов лизинг	351	343
Данъци и такси	16	5
Всичко разходи за бъдещи периоди	**1 652**	**1 161**

22. Основен капитал

Към 31 декември 2023 година акционерният капитал е в размер 3 405 хил. лв. съответно разпределен в 3 405 310 акции с номинална стойност 1 лев всяка (2022 г.: 3 405 310 акции), по акционери както следва:

Акционери	2023		2022	
	Брой акции	Дял от капитала в %	Брой акции	Дял от капитала в %
Алианц Банк България АД	3	0,00	3	0,00
787 Физически лица	3 405 307	100,00	3 405 307	100,00
Всичко капитал	3 405 310	100,00	3 405 310	100,00

През 2023 г. дружеството е разпределило дивиденти в размер на 27,924 хил. лв. (2022 г.: 4,768 хил.лв.).

23. Провизии за пенсии и други подобни

	2023	2022
Провизия за неизползван отпуск на персонала	863	710
Провизия за пенсии	1 013	948
Всичко провизии и сходни задължения	**1 876**	**1 658**

Задължения за планове с дефинирани доходи при пенсиониране

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на труда (КТ) в България.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За определяне на настоящата стойност на задълженията на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала съгласно СС19 Доходи на персонала се извършват актюерски изчисления.

Информация за използваните параметри и предположения е оповестена по-долу.

	2023	2022
Сегашна стойност на задължението на 1 януари	**948**	**929**
Разход за текущ трудов стаж за годината	149	148
Разходи за лихви за годината	29	10
Извършени плащания през годината	(59)	(42)
Ефекти от последващи оценки за годината, в т.ч.:	(54)	(97)
Актюерски (печалби)/загуби	*(54)*	*(97)*
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	**1 013**	**948**

	2023	2022
Разход за текущ трудов стаж	149	148
Разходи за лихви	29	10
Призната актюерска печалба/загуба за периода	(54)	(97)
Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата	**124**	**61**

При определяне на настоящата стойност към 31 декември 2023 г. са направени следните актюерски допускания:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 3.0 % (2022 г.: 1.0 %). Направеното предположение се базира на данните за доходността на дългосрочните ДЦК с 10 годишен матуритет;
- предположението за бъдещото ниво на работните заплати се базира на предоставената информация от ръководството на Дружеството и е в размер на 2 % годишен ръст спрямо предходния отчетен период (2022г.: 2 %);
- смъртност – по таблицата за смъртност на НСИ за общата смъртност на населението на България за периода 2020г. - 2022г.

Този план с дефинирани доходи създава експозиция на Дружеството към следните рискове: инвестиционен, лихвен, риск свързан с дълголетието и риск свързан с нарастването на работните заплати. Ръководството на Дружеството ги определя по следния начин:

- за инвестиционния – доколкото това е не фондиран план, Дружеството следва да наблюдава и текущо балансира предстоящите плащания по него с осигуряването на достатъчен паричен ресурс. Историческият опит, а и структурата на задължението, показват, че необходимият по години ресурс не е съществен спрямо обичайно поддържаните ликвидни средства;
- за лихвения - всяко намаление на доходността на ДЦК с подобна срочност води до увеличение на задължението по плана;
- за риска, свързан с дълголетието - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка и актуална информация за смъртността на участниците в плана. Увеличението на продължителността на живота би повлияла за евентуално увеличение на задължението. През последните години се наблюдава относителна устойчивост на този показател; и
- за риска, свързан с нарастването на работните заплати - сегашната стойност на задължението към персонала при пенсиониране се изчислява прилагайки най-добрата преценка за бъдещото нарастване на работните заплати на участниците в плана. Такова увеличение би довело до увеличение на задължението на плана.

24. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Към 31 декември 2023 година и към 31 декември 2022 година активите и пасивите по отсрочени данъци и свързаните с тях ефекти в отчета за приходите и разходите са както следва:

	Отсрочени данъчни активи/ (пасиви)		Признати в печалбата/загубата	
	2023	**2022**	**2023**	**2022**
Отсрочени данъчни активи				
Начисления за отпуски	86	71	15	20
Обезценка на вземания	73	89	(16)	32
Обезщетения за пенсиониране	102	95	7	2
Доходи на местни лица	14	14	0	6
Всичко :	**275**	**269**	**6**	**60**
Отсрочени данъчни (пасиви)				
Разлика в данъчни и счетоводни балансови стойности на ДМА	(2 813)	(2 939)	126	(69)
Всичко :	**(2 813)**	**(2 939)**	**126**	**(69)**
Отсрочени данъчни (пасиви), нетно	**(2 538)**	**(2 670)**	**132**	**(9)**

Задълженията за данък печалба са в размер на 3 хил. лв. (2022 г.: 838 хил. лв.)

25. Дългосрочни банкови заеми

	2023	2022
Заеми в началото на периода	34 109	45 933
Получени заеми за периода	5 035	1 666
Върнати през периода	(10 644)	(13 491)
Всичко дългосрочни заеми	**28 500**	**34 108**

Според погасителните планове задълженията по банковите заеми включват:	2023	2022
Краткосрочна част	5 145	10 514
Дългосрочна част	23 355	23 594
Всичко дългосрочни банкови заеми	**28 500**	**34 108**

Платени лихви и такси към банки	2023	2022
Изплатени лихви по заеми	(2 795)	(971)
Изплатени такси по заеми	(574)	(594)
Всичко платени лихви и такси към банки	**(3 369)**	**(1 565)**

В долната таблица са описани всички дългосрочни банкови кредити на Дружеството:

В хиляди лева	Валута	Номинален лихвен процент	Година на падеж	31 декември 2023 г. Номинална стойност	31 декември 2023 г. Балансова стойност	31 декември 2022 г. Номинална стойност	31 декември 2022 г. Балансова стойност
Инвест.кредит G	Лева	РЛП + надбавка	2023	-	-	3 103	3 103
Инвест.кредит H	Лева	РЛП + надбавка	2023	-	-	2 845	2 845
Инвест.кредит K	Лева	ОДИ + надбавка	2023	-	-	178	178
Инвест.кредит L	Лева	1 м Юрибор + надбавка	2029	3 284	3 284	3 922	3 922
Инвест.кредит M	Лева	3 м Юрибор + надбавка	2029	20 310	20 310	24 060	24 060
Инвест.кредит N	Лева	3 м Юрибор + надбавка	2029	1 151	1 151	-	-
Инвест.кредит O	Лева	3 м Юрибор + надбавка	2029	3 755	3 755	-	-
Общо дългосрочни банкови заеми				**28 500**	**28 500**	**34 108**	**34 108**

Съгласно подписани Договори за банкови заеми Дружеството има задължение към края на всеки месец да поддържат в определени граници следните финансови показатели:

Net Financial Debt/EBITDA	Max. 3.5
Net Debt/Equity	Max. 2
Current Assets/Current Liabilities	Min. 1
Total assets /Equity	Min. 20%
EBITDA/Interest Expense	Min. 5
Debt service coverage ratio /DSCR	Min. 1.1
Financial Debt/EBITDA	Max. 5

Към 31 декември 2023 г. ръководството на дружеството счита, че описаните годишни показатели са спазени по отношение на техните стойности от Годишния финансов отчет. Същите са коментирани и потвърдени и от страна на банките кредитори.

Падежна структура на кредитите по остатъчен матуритет по номинал:

	2023	2022
Сума на дължимите вноски до 1 година	5 145	10 514
Сума на дължимите вноски от 1 до 3 години	10 837	8 678
Сума на дължимите вноски над 3 години	12 518	14 916
Всичко дължими вноски по заеми	**28 500**	**34 108**

26. Задължения по финансов лизинг

Възрастовата структура	2023	2022
До една година	2 563	2 528
Над една година	3 786	5 664
Всичко задължения по финансов лизинг	**6 349**	**8 192**

Минималните лизингови плащания по финансов лизинг са дължими както следва:

	2023	2022
До една година	2 563	2 528
Над една година	3 786	5 664
	6 349	8 192
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(351)	(343)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	**5 998**	**7 849**

27. Краткосрочни банкови заеми

	2023	2022
Заеми в началото на периода	24 444	46 376
Получени заеми за периода	408 350	499 062
Върнати през периода	(400 873)	(520 993)
Всичко краткосрочни банкови заеми	**31 921**	**24 445**

В хиляди лева	Валу-та	Номинален лихвен процент	Годи на на паде ж	31 декември 2023 г. Номинална стойност	31 декември 2023 г. Балансова стойност	31 декември 2022г. Номинали а стойност	31 декември 2022г. Балансова стойност
Краткоср.кредит B	Евро	1м Юрибор + надбавка	2023	847	847	-	-
Краткоср.кредит C	Евро	1м Юрибор + надбавка	2023	2	2	-	-
Краткоср.кредит D	Евро	1м Юрибор + надбавка	2023	24 379	24 379	15 958	15 958
Краткоср.кредит E	Евро	1м Юрибор + надбавка	2023	50	50	1 851	1 851
Краткоср.кредит F	Евро	1м Юрибор + надбавка	2023	6 640	6 640	2 721	2 721
Краткоср.кредит I	Евро	1м Юрибор + надбавка	2023	3	3	3	3
Краткоср.кредит J	Евро	1м Юрибор + надбавка	2022	-	-	3 912	3 912
Общо краткосрочни банкови заеми				**31 921**	**31 921**	**24 445**	**24 445**

28. Задължения към доставчици

	2023	2022
До една година	55 107	67 067
Над една година	247	405
Всичко задължения към доставчици	**55 354**	**67 472**

29. Сделки със свързани лица

Свързани лица	*Вид на свързаност*	*Период на свързаност*
Plastchim Europe S.R.L.	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Plastchim International Limited	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Plastchim T TR Plastik Ambalaj San. ve Tic.	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Plastchim Ukraine LLC	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Бирария Фабе ООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Бирена къща ООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Джи Би Иннс ООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Златната овца ООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Ийстарт ООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г.*
Фабе агро ЕООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Брейктайм АД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
Пюъртек ЕООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*
ЛПМ ЕООД	*Дружество под общ контрол*	*2023 г. и 2022 г.*

Ключовият управленски персонал влючва:

Айдън Фаик Адем	Член на Надзорен съвет	
Беян Айдън Фаик	Член на Надзорен съвет	
Цветан Тодоров Лъжански	Председател на Надзорен съвет	
Фаик Айдън Фаик	Член на Надзорен съвет	
Цветан Александров Евтимов	Изпълнителен директор и Председател на Управителен съвет	
Галин Георгиев Георгиев	Изпълнителен директор и член на Управителен съвет	
Елизавета Коробченко	Изпълнителен директор и член на Управителен съвет	до 4.12.2023
Милена Пламенова Фаик	Член на Управителен съвет	
Диана Маринова Минчева	Член на Управителен съвет	до 23.10.2023
Ойа Октай Шукри	Член на Управителен съвет	до 23.10.2023

Вземанията от свързани лица включват:

	2023	**2022**
Текущи търговски вземания	11 642	12 163
Вземания по предоставени заеми	2 115	323
Всичко вземания от свързани лица	**13 757**	**12 486**

Задълженията към свързани лица са както следва:

	2023	**2022**
Търговски задължения - текущи	425	1 000
Задължения за дивиденти – текущи	96	13
Задължения за дивиденти - нетекущи	18 439	-
Всичко задължения към свързани лица	**18 960**	**1 013**

Сделките със свързани лица за текущия и предходен отчетен период са както следва:

Продажби на свързани лица	**2023**	**2022**
Продажби на дружества под общ контрол	37 569	41 701
Общо	**37 569**	**41 701**

Покупки от свързани лица	**2023**	**2022**
Получени стоки и услуги от дружества под общ контрол	1 960	2 597
Общо	**1 960**	**2 597**

Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените възнаграждения на членовете на Надзорния съвет през 2023 година са в размер 1,097 хил. лева, (2022: 905 хил. лева), начислените възнаграждения на членовете на Управителния съвет през 2023 година са в размер 636 хил. лева (2022: 368 хил. лева).

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица, както и условията по договорите за предоставени парични заеми, се извършват по обичайни пазарни цени.

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

30. Други задължения

	2023	2022
Задължения към персонала	748	1 788
Задължения към социалното осигуряване	682	635
Задължения към бюджета	185	987
Други задължения	272	236
Всичко текущи търговски и други задължения	**1 887**	**3 646**

31. Финансирания / Отсрочени приходи

Движението в отсрочените приходи е както следва:

	2023	2022
Финансирания към 1 януари	1 651	1 919
Получени финансирания за текуща дейност	1 230	23 123
Признати финансирания за текуща дейност	(1 230)	(23 123)
Признати финансирания за дълготрайни активи	(269)	(268)
Всичко финансирания и други към 31 декември	**1 382**	**1 651**

Информация за получени и признати финансирания за текуща дейност е оповестена в бел. 5 Други приходи

Възрастовата структура на отсрочените приходи е както следва:	2023	2022
До една година/краткосрочни	269	268
Над една година	1 113	1 383
Всичко отсрочени приходи към 31 декември	**1 382**	**1 651**

32. Условни активи и пасиви

Предоставени банкови гаранции, обезпечения и акредитиви на трети лица

Банковите гаранции и акредитиви, издадени от Пластхим-Т АД в полза на трети лица - компании по търговски договори възлизат на 13,772 хил. евро (2023 г.: 13,805 хил. евро) към отчетната дата.

Получени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството е не е получило обезпечения или гаранции от трети лица .

Тези вземания и задължения по обезпечения и гаранции не са отразени в баланса на дружеството и същите са условни активи и пасиви.

Заведени съдебни дела от и срещу дружеството:

От дружеството са заведени осем изпълнителни и едно търговско дело с общ размер на материален интерес 70 хил. лева.

Срещу дружеството има заведени пет граждански дела с общ материален интерес 280 хил. лева.

Инвестиционна програма

През 2024 година, на база на сключени договори, Дружеството предвижда инвестиции в производствени сгради, машини, оборудване, транспортни средства и софтуер които възлизат на стойност 7 897 хил. лева.

33. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършените от него инвестиции и формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на Дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите. Последният е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни инструменти.

Дружеството не отчита финансови инструменти по справедлива стойност към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.

Политиката, която ръководството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дейността на Дружеството е обект на риск от колебанията в лихвените проценти, до степента, в която лихвоносните активи и лихвоносните пасиви търпят промени в лихвените равнища по различно време и в различна степен.

Финансовите активи на Дружеството съдържат основно безлихвени вземания и краткосрочни депозити с фиксирана лихва (Приложение 18,19,20 и 29).

Основните финансови пасиви на Дружеството включват задължения по краткосрочни безлихвени търговски задължения и лихвоносни заеми и задължения по договори за финансов лизинг (Приложение 25, 26, 27, 28, 29 и 30).

Заемите са договорени с плаваща лихва, формирана чрез фиксирана надбавка, поради което Дружеството е изложено потенциално на риск от промяна в пазарните лихвени проценти. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси и постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Ликвиден риск

Експозицията на Дружеството, свързана с ликвидния риск – възможност за безусловно погасяване на всички задължения съгласно техния падеж, не е съществена. Дружеството поддържа значителни нива на паричните средства и провежда политика на финансиране на оборотния капитал и на покупките на ДМА от натрупаната печалба, генерираща достатъчни входящи парични потоци.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получава заеми основно в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Операциите на Дружеството в другите чуждестранни валути е незначителен в общия обем за сделките.
Дружеството е основно с експозиция в евро и лева, като представената валутна структура е обичайна за целия отчетен период. Останалите валути не оказват съществен ефект върху печалбата на Дружеството и върху собствения капитал при изменение на курсовете им спрямо българския лев.

Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в счетоводния баланс нетно, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудно събираеми вземания.

Дружеството е минимизирало кредитния риск, тъй като ръководството прилага добра политика относно събираемостта на вземанията от клиенти и другите вземания, както и разполага със значителни по размер ликвидни активи, вкл. парични, съхранявани в първокласни банки, с които са установени дългогодишни партньорски отношения.

Пазарен риск

Дружеството е изложено на ценови риск главно поради променливите тенденции в цените на горивата – дизел, мазут и газьол, и цените на полимерите, които се изразходват в големи количества за дейността. Дружеството няма практика да хеджира риска от промени в цените на стоките.

Пластхим-Т АД извършва операции на украинския пазар, чрез свързаното си дружество, в което има 50% участие - Plastchim Ukraine LLC, със седалище и място на осъществяване на дейността си в гр. Луцк, Волинска област, западна Украйна.

Същото е дистрибутор на продукция на Дружеството ни на територията на Украйна, чрез което е изложено на икономическите и финансовите пазари на Украйна.

През февруари 2022 г., след признаването на само провъзгласилите се републики Донецк и Луганск от страна на Руската федерация и последвалото й нахлуване в Украйна, военният конфликт ескалира, като се разпространи и в други региони на страната.

Настоящата ескалация на военния конфликт вероятно ще има пагубно въздействие върху политическата и бизнес среда в Украйна, включително върху способността на много субекти да продължат дейността си както обикновено.

С оглед на гореизложеното и продължаващите вече над 2 години военни действия, към датата на издаване на този финансов отчет, ситуацията в Украйна е изключително нестабилна и по своята същност несигурна.

Въпреки това, Ръководството е направило анализ на последиците от конфликта за бизнеса на Дружеството като е оценило размера на реализираните продажби за 2023 г. и на търговските вземания от клиенти, опериращи на засегнатите пазари.

Анализът показва, че през 2023 г. Дружеството е реализирало продажби към украинския пазар в размер 23 337 хил. лева (2022 г.: 25 542 хил. лева). Размерът на несъбраните търговски вземания към 31 декември 2023 г. са в размер на 10 243 хил. лева (2022 г.: 11 121 хил. лева) от украински клиенти. През 2023 г. Дружеството не е реализирало продажби към руския пазар и няма вземания от руски клиенти.

В резултат на продължаващия и динамичен характер на военните операции, ръководството заключи, че в момента не може да се направи надеждна оценка на финансовото въздействие.

Обема на продажби на фолиа на Украинския пазар не представлява значителен обем от общия оборот на дружеството, същевременно се констатира увеличаване на търсенето на продукти на компанията, в следствие на наложени санкции на конкурентни производители от Русия.

Управление на капитала

С управлението на капитала Дружеството цели да продължи да функционира като действащо предприятие, да поддържа оптимална капиталова структура и непрестанно да подобрява финансовите показатели за дейността си, въпреки промените в икономическите условия.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост към 31 декември:

	2023	2022
Общ дългов капитал, в т.ч.	*66 770*	*66 745*
Банкови заеми	60 421	58 553
Задължения по финансов лизинг	6 349	8 192
Намален с пари и парични еквиваленти	*343*	*831*
Нетен дългов капитал	*66 427*	*65 914*
Общо собствен капитал	120 350	147 070
Общ капитал	*186 777*	*212 984*
Съотношение на задлъжнялост	**0.356**	**0.309**

34. Събития след дата на отчетния период

На 15.02.2024г. се сключи договор за инвестиционен банков кредит в размер на 46,800 хил. евро с цел финансиране на 100% от капитала на фирма Manucor S.P.A. – Италия. Срокът на кредита е за 84 месечни равни вноски и краен срок 15.05.2031г.

На 24 април 2024 г. Пластхим-Т АД придоби 100% от капитала на Manucor S.P.A. – Италия.

На 18 юни 2024 г. Пластхим-Т АД придоби останалите 50% от капитала на Plastchim Ukraine LLC - Украйна и така вече притежава 100% от капитала на Plastchim Ukraine LLC.

В периода след 1 януари 2024 г. до датата на одобрение на годишния финансов отчет от страна на Управителния съвет не са настъпили други събития, които да изискват оповестяване или корекция на финансовите отчети към 31 декември 2023 г., освен посочените по-горе.

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ № 45/А
София 1404, България
+359 (2) 9697 300
bg-office@kpmg.com
home.kpmg/bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „Пластхим-Т“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 1 до стр. 32 финансов отчет на „Пластхим-Т“ АД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А
София 1404, България

Добрина Калоянова
Управител

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 045 КПМГ ОДИТ ООД

Иван Андонов
Регистриран одитор, отговорен за одита

София, 23 юли 2024 г.