

РАЛЕН ТЕКС АД

Междинен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 юли 2023

Съдържание

Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за промените в собствения капитал.....	5
Отчет за паричните потоци	6
Бележки към финансовия отчет.....	7

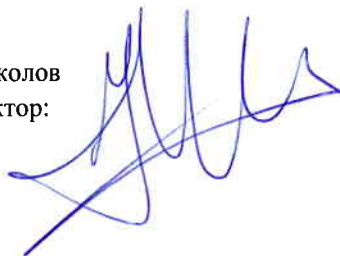
Счетоводен баланс

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 юли 2023	31 декември 2022
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
<i>І. Дълготрайни материални активи</i>			
1. Земи и сгради в т.ч.:		34	35
- земи	9	19	19
- сгради	9	15	16
2. Съоръжения и други	9	9	10
Общо за група І:	9	43	45
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		43	45
В. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
<i>І. Вземания</i>			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	10	2	6
до 1 година		2	6
Общо за група І:	10	2	6
<i>ІІ. Парични средства</i>		1	-
Общо за група ІІ:	11	1	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		3	6
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		46	51

Счетоводен баланс (продължение)

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 юли 2023	31 декември 2022
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
<i>I. Записан капитал</i>	<i>12</i>	50	50
<i>II. Резерв от последващи оценки на активи</i>		82	82
<i>III. Резерви</i>			
<i>Законови резерви</i>		1	1
<i>Други резерви</i>		284	284
Общо за група III:		285	285
<i>IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години</i>			
<i>- Неразпределена печалба</i>		-	-
<i>- Непокрита загуба</i>		(1,260)	(1,238)
Общо за група V:		(1,260)	(1,238)
<i>V. Текуща печалба (загуба)</i>		(25)	(22)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		(868)	(843)
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		-	-
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
<i>1. Задължения към доставчици, в т.ч.:</i>	<i>13</i>	1	3
<i>до 1 година</i>		1	3
<i>2. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:</i>	<i>13</i>	913	891
<i>до 1 година</i>		913	891
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.	<i>13</i>	914	894
<i>до 1 година</i>		914	894
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		46	51

дата : 21.08.2023 г.

Николай Калчев Николов
Изпълнителен директор:

ССП Милк комерсиал ЕООД, чрез
Управителя Десислава Маркова
Съставител:


Отчет за приходите и разходите

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 юли 2023	31 юли 2022
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		16	12
б) външни услуги	6	16	12
2. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		2	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	9	2	3
- разходи за амортизации		2	3
3. Други разходи	7	-	-
Общо разходи за оперативната дейност		18	15
4. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	8	17	9
а) разходи, свързани с предприятия от групата		17	9
а) други разходи		-	-
Общо финансови разходи	8	17	9
5. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		-	-
ОБЩО РАЗХОДИ		35	24
6. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА		-	-
7. ПЕЧАЛБА		-	-
ВСИЧКО:		35	24

Отчет за приходите и разходите (продължение)

Наименование на приходите и разходите	Бел.	Сума (хил. лева)	
		31 юли 2023	31 юли 2022
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		10	10
в) услуги	5	10	10
Общо приходи от оперативната дейност:	5	10	10
2. ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ		25	14
3. Други финансови приходи	8	-	-
ОБЩО ПРИХОДИ		10	10
4. СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		25	14
5. ЗАГУБА		25	14
ВСИЧКО		35	24

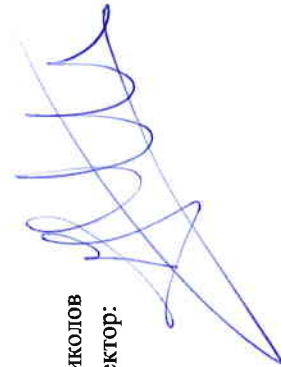
дата : 21.08.2023 г.

Николай Калчев Николов
Изпълнителен директор:ССП Милк комерсиал ЕООД, чрез
Управителя Десислава Маркова
Съставител:

Отчет за промените в собствения капитал

ПОКАЗАТЕЛИ	Бел.	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерви					Финансов резултат			Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв съгласно учредителния акт	Други резерви	Неразделена печалба	Непокрита загуба					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	12	50	-	82	1	-	-	284	-	(1,238)	(22)	(843)		
2. Промени в счетоводната политика		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. Грешки		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		50	-	82	1	-	-	284	-	(1,238)	(22)	(843)		
6. Финансов резултат за текущия период		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25)	(25)		
7. Други изменения в собствения капитал		-	-	-	-	-	-	-	-	(22)	22	-		
8. Салдо към края на отчетния период		50	-	82	1	-	-	284	-	(1,260)	(25)	(868)		
Собствен капитал към края на отчетния период		50	-	82	1	-	-	284	-	(1,260)	(25)	(868)		

дата: 21.08.2023 г.

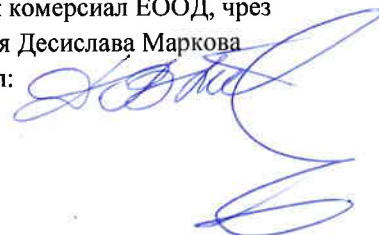
Николай Калчев Николов
Изпълнителен директор:

ССП Милк комерсиал ЕООД, чрез
Управителя Десислава Маркова
Съставител:


Отчет за паричните потоци

За периода, приключващ на 31 юли

Наименование на паричните потоци	Бел.	31 юли 2023	31 юли 2022
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		23	29
Плащания на доставчици		(23)	(26)
Други плащания		(4)	(4)
Паричен поток от оперативната дейност		(4)	(1)
Паричен поток от финансова дейност			
Получени заеми		8	1
Платени лихви по получени заеми		(3)	
Паричен поток от финансовата дейност		5	1
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		1	-
Парични средства на 1 януари		-	2
Парични средства на 31 юли	<i>11</i>	1	2

дата : 21.08.2023 г.

Николай Калчев Николов
Изпълнителен директорССП Милк комерсиал ЕООД, чрез
Управителя Десислава Маркова
Съставител:

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност.....	8
2. База за изготвяне	8
3. Функционална валута и валута на представяне.....	8
4. Използване на приблизителни оценки и преценки	8
5. Приходи.....	9
6. Разходи за външни услуги	9
7. Други разходи	9
8. Финансови приходи и разходи.....	9
9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	9
10. Търговски и други вземания.....	10
11. Пари и парични еквиваленти.....	10
12. Капитал и резерви	10
13. Задължения	10
14. Финансови инструменти.....	11
15. Свързани лица.....	12
16. Събития след датата на отчетния период.....	13
17. Значими счетоводни политики	13
18. Действащо предприятие	21

Бележки към финансовия отчет**1. Статут и предмет на дейност**

Рален текс е акционерно дружество, учредено с решение № 174/96 г. на Пернишки окръжен съд, със седалище в с. Долни Раковец, област Перник, България. Финансовата година на дружеството приключва на 31 декември.

Към 31 юли 2023 г. акционери на Дружеството са

- ТК-ХОЛД АД - 82,43%
- Други - 17,57%

Дружеството е регистрирано в България. Предмета на дейност е свързана с първична обработка на лен, производствена, вътрешно и външнотърговска дейност, строителна дейност, строителна и транспортна дейност, представителство, посредничество на български и чуждестранни фирми, маркетинг, реклама и друга дейност, незабранена от закона.

Дружеството през периода 01.01. до 31.07.2023 година се занимава само с отдаване на помещения под наем. Финансовият резултат на Дружеството за периода. е загуба в размер на 25 хил. лв. През периода не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност(хил.)
ТК – ХОЛД АД		41 356	41
КИНТЕКС		14	
Физически лица – 73 лица		8 804	9

Към 31 юли 2023 г. РАЛЕН ТЕКС АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

2. База за изготвяне

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти приложими в България. Отчетът е одобрен за издаване от СД на Дружеството на 22.08.2023 г.

3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

5. Приходи

В хиляди лева

	31 юли 2023	31 юли 2022
Приходи от продажба на услуги	10	10
Общо приходи:	10	10

6. Разходи за външни услуги

В хиляди лева

	31 юли 2023	31 юли 2022
По договор за влог за съхранение и опазване на имуществото на дружеството	6	6
Данък върху недвижими имоти	1	1
Такса битови отпадъци	3	3
Счетоводни услуги	1	1
Одиторски услуги	1	1
Кадастрално заснемане и нанасяне на НИ	4	-
Общо разходи за външни услуги:	16	12

7. Други разходи

В хиляди лева

	31 юли 2023	31 юли 2022
Разходи от отписани вземания	-	-
	-	-

8. Финансови приходи и разходи

В хиляди лева

	31 юли 2023	31 юли 2022
Финансови приходи		
Приходи за лихви	-	-
Финансови разходи	(17)	(9)
Разходи за лихви	(17)	(9)
Други	-	-
Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби	(17)	(9)

9. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Бел.	Земи	Сгради	Съоръжения и други	Общо
Отчетна стойност					
Баланс към 31 декември 2022		19	338	52	409
Придобити активи		-	-	-	-
Отписани активи		-	-	-	-
Баланс към 31 юли 2023		19	338	52	409

Амортизация и загуби от обесценка

Баланс към 31 декември 2022	-	322	42	364
Амортизация за периода	-	1	1	2
Отписана за периода	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2022	-	323	43	366

Балансова стойност

Към 31 декември 2022	19	16	10	45
Към 31 юли 2023	19	15	9	43

10. Търговски и други вземания

В хиляди лева

<i>Бел.</i>	31 юли 2023	31 декември 2022
Търговски вземания от клиенти и по предоставени аванси	2	6
Общо вземания:	2	6

11. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 юли 2023	31 декември 2022
Пари в брой	-	-
Суми по банкови сметки	1	-
Пари и парични еквиваленти в отчета за паричните потоци	1	-

12. Капитал и резерви

(i) Регистриран капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31.07.2023 год. възлиза на 50 174 лева се разпределят в 50 174 поименни , налияни акции, всяка една с номинална стойност 1 лев .

Дружеството е формирало следните резерви:

В хиляди лева

<i>Бел.</i>	31 юли 2023	31 декември 2022
Резерв от последващи оценки на активи	82	82
Законови резерви	1	1
Допълнителни резерви	284	284
Общо резерви:	367	367

13. Задължения

В хиляди лева

<i>Бел.</i>	31 юли 2023	31 декември 2022
-------------	------------------------	-----------------------------

Задължения към доставчици	1	3
Задължения към свързани предприятия	913	891
Общо текущи задължения:	914	894

14. Финансови инструменти

(а) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

(i) Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

(ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти.

Пари и парични еквиваленти

Дружеството разполага с пари по банкови сметки към 31 юли 2023 г. в размер н на 1 хил. лв.

(iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството прилага изчисление на себестойността на базата на дейности за своите продукти и услуги, което подпомага за следенето на паричните потоци и за оптимизиране на възвръщаемостта на инвестициите. Обикновено Дружеството гарантира, че разполага с достатъчно парични средства при поискване, за да посрещне очакваните оперативни разходи за период от 60 дни, включително обслужването на финансовите задължения, с изключение на потенциалното въздействие на екстремни обстоятелства, които не могат да бъдат предвидени, като природни бедствия.

(iv) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в (EUR). От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

15. Свързани лица

Рален текс АД е част от икономическа група „ТК ХОЛД“ АД“ със следните дъщерни дружества:

Дъщерни предприятия на ТК холд АД ЕИК 121657705	
Име на дружеството	ЕИК
Агрокомб АД в ликвидация	118021120
Атлас АД в ликвидация	126003168
Беласица АД	811160416
Бял бор АД	822106067
Добруджанска мебел АД	834025235
Итал мебел ЕООД, дъщерно на ДМ АД	130914216
ТК имоти АД	128007012
Каумет АД	118000845
Модул АД	117008114
Милк комерсиал ЕООД	130936999
Програмни продукти и системи АД	831639462
ППС-имоти АД, дъщерно на ППС АД	131111996
Изгрев АД	106006580
Рилски лен АД	122006101
Технотекс АД	822150722
ТК лизинг ООД	130017743
ТК пролайн АД	118581165
Тунджа 73 ЕООД	833163906

:

Сделки със свързани лица

В хиляди лева	Стойност на сделките за периода приключил на 31 юли		Крайни салда към	
	2023	2022	31.07.2023	31.12.2022
Получени счетоводни услуги Милк Комерсиал ЕООД	1	1	-	-

Начислени лихви по получени
заеми от свързани лица-
ТК-холд АД

17

9

913

891

16. Събития след датата на отчетния период

Дружеството предвижда нормално развитие през следващите години от дейността си, като разбира се следва да се има предвид влошаващото се икономическо състояние, което се дължи на войната между Русия и Украйна. Това несъмнено ще окаже и оказва влияние върху икономиката и икономическата активност през следващия отчетен период, в това число и на Рален текс АД.

Ръководството смята, че горните потенциални негативни развития не представляват съществена несигурност за прилагане на принципа на действащо предприятие.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

17. Значими счетоводни политики

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Приходи

(i) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(ii) Комисионни приходи

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципа по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионата, получена от Дружеството.

Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават когато на купувача се прехвърлят значителни рискове и изгоди от собствеността. Приход не се признава, тогава когато съществуват

значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

(iii) Приходи от договори за строителство

Договорените приходи включват първоначално договорената стойност плюс всички изменения на договорената работа, насрещни искове, бонус плащания, доколкото е вероятно, че те ще доведат до приходи и могат да бъдат надеждно оценени.

Ако резултатът по договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите и разходите се признават чрез отнасянето им към етапа на завършване на договора. Етапът на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа. В други случаи, приходите се признават само до размера на направените разходи по договора, които е вероятно да бъдат възстановени.

Разходите по договора се признават в момента на възникване, освен ако не водят до създаване

на актив, отнасящ се до бъдеща дейност по договора. Очаквана загуба се признава веднага в печалби и загуби.

(б) Безвъзмездни средства, предоставени от държавата

Дружеството признава безвъзмездни средства, предоставени от държавата, първоначално като отсрочени приходи по справедлива стойност, когато има достатъчна сигурност, че ще бъдат получени и че Дружеството ще изпълни условията, свързани със средствата; след това те се признават в печалби и загуби като други приходи на систематична база за полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства, които компенсират Дружеството за извършени разходи, се признават в печалби и загуби на систематична база в периодите, в които възникват разходите.

(в) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи на Дружеството включват:

- приходи от лихви;
- разходи за лихви;
- приход от дивиденди;
- дивиденди за преференциални акции, класифицирани като пасиви;
- нетна печалба или загуба при отписване на финансови активи на разположение за продажба;
- нетна печалба или загуба от финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- валутни курсови печалби или загуби от финансови активи и финансови пасиви;
- обезценка на финансови активи (различни от търговски вземания);
- нетна печалба или загуба от хеджинг инструменти, които са признати в печалбата или загубата; и

Лихвени приходи или разходи се признават използвайки метода на ефективния лихвен процент. Приход от дивидент се признава в печалбата или загубата на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащане.

(г) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите. Парични активи и пасиви, деноминирани в чужда валута, се преизчисляват във функционалната валута по обменния курс към отчетната дата. Непарични активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута, се преизчисляват във функционалната валута по курса на датата, на която справедливата стойност е определена. Непарични позиции, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута, не се преизчисляват.

(д) Данъци върху дохода

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за

предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода, когато такова определяне бъде направено.

(e) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно претеглена“ стойност.

(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се признават в печалбата или загубата.

(ii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато е вероятно, че бъдещи икономически

ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството.

(iii) Амортизации

Амортизацията се изчислява така, че да се изпише цената на придобиване на имотите, машините, съоръженията и оборудването, намалена с очакваната им остатъчна стойност, на база линейния метод за очакваните им полезни животи, като обикновено се признава в печалбата или загубата. Активи на лизинг се амортизират за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Прилаганите амортизационни норми на отделните видове активи са както следва:

Сгради	– 4%
Автомобили	– 25%
Машини и оборудване	– 30%
Стопански инвентар и всички останали амортизируеми активи	– 15%
Компютри и периферни устройства	– 50%

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(3) Нематериални активи

(i) Признание 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.

(ii) 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 генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(3) Нематериални активи

(iii) 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.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

(и) Финансови инструменти

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: заеми и вземания.

(i) Не-деривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорните парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от Дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив, когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в счетоводния баланс тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансов актив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително доходи от лихви или от дивиденди, се отчитат в печалбата или загубата.

Финансови активи държани до падеж

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

(i) Не-деривативни финансови активи – оценяване

Заеми и вземания

Тези активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване те се оценяват по амортизирана стойност, по метода на ефективния лихвен процент.

Пари и парични еквиваленти

В отчета за паричните потоци пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, които са платими при поискване и са неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви – оценяване

Финансов пасив се класифицира като отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, ако е държан за търгуване или е определен като такъв при първоначално признаване. Пряко свързаните разходи по сделката се признават в печалбата или загубата при възникване. Финансов пасив, отчитан по справедлива стойност в печалби и загуби, се оценяват по справедлива стойност и всички свързани промени, включително разходи за лихви, се отчитат в печалбата или загубата.

Други не-деривативни финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

(й) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалби и загуби, се преглеждат към всяка отчетна дата, за да се прецени дали съществуват обективни доказателства за обезценка.

Обективно доказателство, че финансов актив е обезценен, включва:

- неизпълнение или просрочие от длъжника;
- реструктуриране на задължението към Дружеството при условия, които Дружеството иначе не би разглеждало;
- индикации, че длъжник или емитент ще изпадне в несъстоятелност;
- неблагоприятни промени в статуса на плащания на длъжник или емитент;
- изчезването на активен пазар за дадена ценна книга;
- наблюдаеми данни, които показват, че има измеримо намаление на очакваните парични потоци от група финансови активи.

Финансови активи отчитани по амортизирана стойност

Дружеството взема предвид доказателства за обезценка на тези активи, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими активи се проверяват за специфична обезценка. Тези, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Активите, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка. Колективната проверка се прави като се групират заедно активи със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческа информация за времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, и прави корекция ако текущите икономически и кредитни условия са такива, че е вероятно реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагаемите на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка се изчислява като разликата между отчетна стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка. Когато Дружеството определи, че няма реалистична възможност за възстановяване на актива, съответните суми се отписват. Ако загубата от обезценка впоследствие намалее, и намалението може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на обезценка, тогава признатата преди загуба от обезценка се отразява обратно през печалбата или загубата.

(i) Не-финансови активи

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството (различни от инвестиционни имоти, материални запаси и отсрочени данъчни активи) се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се

прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

(ii) Не-финансови активи (продължение)

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби за активи, които не са преоценени. Загуба от обезценка за преоценен актив се признава в ДВД, доколкото тази обезценка не надвишава сумата на преоценъчния резерв за същия актив. Такава загуба от обезценка за преоценен актив намалява преоценъчния резерв за същия актив. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят балансовите стойности на активите в обекта пропорционално. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се определят чрез дисконтиране на очакваните бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(л) Лизинг

(i) Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг.

При възникване или след повторна оценка на споразумение, което съдържа лизинг, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив; в последствие пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(ii) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив. Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в счетоводния баланс на Дружеството.

(iii) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени лизингови стимули се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към

всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

18. Действащо предприятие и въздействие на войната между Русия и Украйна

На 24 февруари 2022 г., Русия започна пълномасщабна военна инвазия срещу Украйна.

В резултат на възникналия военен конфликт между Русия и Украйна, редица правителства сред които и тези на САЩ, страни от ЕС, Великобритания, Япония и други, обявиха налагането на икономически и финансови санкции на отделни бизнеси и индустриални сектори на територията на Руската федерация и Беларус както и ограничения и засилен контрол върху износа на определени стоки и услуги.

Настъпилите събития нямат ефект върху дейността на Дружеството, тъй като то не осъществява дейност на територията на Украйна, Русия и Беларус, като няма и клиенти и доставчици от тези юрисдикции. Въпреки това, всякакви допълнителни санкции и контрол върху износа както и контрадействия предприети от правителствата на Русия и други юрисдикции, могат да повлияят неблагоприятно, пряко или косвено, върху дейността на Дружеството. Поради нестабилната геополитическа обстановка, всякакви потенциални ефектите не могат да бъдат количествено измерени към момента, но възникналия военен конфликт представлява основен риск за растежа на българската и световна икономика, общата икономическата активност и търговия през 2023 г.

Няма други събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет, Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността Ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа на действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

Николай Калчев Николов
Изпълнителен директор



ССП Милк комерсиал ЕООД, чрез
Управителя Десислава Маркова
Съставител:

