



## ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. Информация за икономическата група

Акумпласт АД („Дружеството-майка“) е акционерно търговско дружество, регистрирано в България и вписано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК 124031674.

Седалището и адресът на управление на Акумпласт АД е: гр. Добрич 9300, ул. "Свещ. Павел Атанасов" № 20, п.к. 154.

Други данни за Акумпласт АД:

- електронна поща: [akumplast@netplusdb.bg](mailto:akumplast@netplusdb.bg)
- интернет страница: [www.akumplast.com](http://www.akumplast.com)

Акумпласт АД е публично дружество съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

На 26.03.2025 г. Дружеството-майка е издало индивидуален финансов отчет за 2024 г., изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

#### 1.1. Собственост и управление

Разпределението на акционерния капитал на Акумпласт АД е, както следва:

	2024	Участие	2023	Участие
	Брой акции	%	Брой акции	%
Химпласт АД, ЕИК 124053375	5 058	69,93%	5 058	69,93%
Физически лица	2 175	30,07%	2 175	30,07%
<b>Общо:</b>	<b>7 233</b>	<b>100%</b>	<b>7 233</b>	<b>100%</b>

Акумпласт АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите от трима членове, както следва:

Мирослава Ангелова Николова	Председател
Христин Ангелов Николов	Изпълнителен член
Светлозар Димитров Стоянов	Член

Акумпласт АД се представлява и управлява от изпълнителния директор Христин Ангелов Николов.

Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет, одитният комитет на Акумпласт АД е в състав, както следва:

Светла Енева Донева – Член и председател

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица, натоварени с общо управление, които извършват мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансово отчитане на Дружеството-майка.

#### 1.2. Структура на групата и предмет на дейност

Структурата на Групата включва дружеството-майка и посочените по-долу дъщерни дружества:

Дъщерни дружества	31.12.2024	31.12.2023	Дата на придобиване на контрол	Дата на освобождаване от контрол
	Участие %	Участие %		
<b>Дружества извън РБългария</b>				
Akumplast Industry SARL, Тунис	76,00	76,00	24.05.2023 г.	-



Седалището на дъщерното дружество е: Тунис, Зи Зриба Загуан Лот Афи N: 22.

Крайното предприятие – майка е ХИМПЛАСТ АД, ЕИК 124053375.

Дейността на Групата включва:

- производство на опаковки от пластмаса;
- рециклиране на пластмасови отпадъци и производство на полимерен гранулат за собствени нужди и продажба;
- производство на ел. енергия от собствени фотоволтаични електрически централи (ФЕЦ).

През 2024 г. средносписъчният брой на персонала в Групата е 63 работници и служители (2023 г.: 52).

## **2. Съществена информация за счетоводната политика на Групата**

### **2.1. База за изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет**

Консолидираният годишен финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз („МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т.8 от неговите Допълнителни разпоредби.

Консолидираният годишен финансов отчет е съставен при спазване принципа на действащо предприятие.

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

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Групата, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

### **2.2. Макроикономическа среда и военни конфликти**

#### *Макроикономическа среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Групата за периода 2024 – 2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2024	Източник	2023	Източник	2022	Източник
БВП в млн. лева	202 861	БНБ	185 233	БНБ	168 360	БНБ
Реален темп на изменение на БВП	2.8 %	БНБ	1.9%	БНБ	4.0%	БНБ
ХИПЦ изменение спрямо предходен период	2.1 %	БНБ	5.00%	БНБ	14.3%	БНБ
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.81	БНБ	1.81	БНБ	1.86	БНБ
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.88	БНБ	1.77	БНБ	1.83	БНБ
Основен лихвен процент в края на год.	3.04	БНБ	3.80%	БНБ	1.30	БНБ
Безработица (в края на годината)	3.8 %	НСИ	4 %	НСИ	3.9 %	НСИ
Кредитен рейтинг на Р България по Fitch (дългосрочен)	ВВВ	МФ	ВВВ	МФ	ВВВ	МФ

Очакваният растежът на реалния БВП на България за 2024 г. е да възлезе на 2.3%, което ще се определя най-вече от нарастването на разходите за крайно потребление и положителния принос на запасите, докато инвестициите в основен капитал и нетният износ ще допринасят отрицателно за изменението на икономическата активност. Растежът на реалния БВП се очаква да се ускори до 2.5% през 2025 г. и до 3.0% през 2026 г., като тази динамика ще се определя главно от прогнозираното преминаване на инвестициите и на износа на стоки и услуги от спад през 2024 г. към растеж през останалата част от прогнозния хоризонт. Частното потребление се очаква да нараства с високи



темпове през периода 2024–2026 г. и да бъде компонентът на БВП с най-висок положителен принос за растежа, което е в съответствие с прогнозираното увеличение на заетостта и на реалния разполагаем доход на домакинствата.

#### *Военни конфликти*

На 24.02.2022 г. възникна военен конфликт между Русия и Украйна. В следствие редица държави наложиха санкции срещу определени физически и юридически лица в Русия, както и срещу самата държава. Конфликтът „Русия-Украйна” и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика

Групата не е пряко засегната от търговски ограничения или санкции, но е засегната от по-широки макроикономически последици - съществено увеличение на инфлацията и свързаните с това увеличение на разходите; увеличение на лихвените проценти по финансиране.

По оценка на Ръководството военния конфликт между Русия и Украйна, в следствие и конфликта в Газа между Израел и „Хамас“ не са оказали пряко съществено влияние върху дейността на Групата към момента, доколкото то няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите, както и няма активи и дейности в засегнатите пряко региони. Във финансовия отчет на Групата към 31.12.2024 г. няма активи и пасиви, чиято оценка да е повлияна/засегната от кризите, породени от военните конфликти между Руската Федерация и Украйна и между Израел и „Хамас“.

### **2.3. Информация по въпроси свързани с устойчивостта, климата и екологията**

Групата полага усилия за постигане на непрекъснато подобрене на екологичните показатели и резултатността си спрямо околната среда и климата при осъществяване на дейността си, в производството и предлагането на продукти.

Групата възприема опазването на околната среда и намаляването на скоростта на настъпване на климатичните промени като част от своята корпоративна политика за социална отговорност и развива своята дейност, съобразявайки се с изискванията за опазване на околната среда.

Дейностите свързани с отговорното използване на ресурсите и защита на околната среда включително основните принципи и приоритети на политиката по опазване на околната среда са следните:

- оценка влиянието върху околната среда на осъществяваните от Групата дейности и предлаганите продукти;
- да заема все по-голяма част от Кръговата икономика, включвайки всички свои клиенти в нея;
- рециклиране на полимерни отпадъци генерирани, както от собственото производство, така и изкупени от външни контрагенти и колектори на отпадъци. 100% оползотворяване и влагане при производството на нови изделия от пластмаса.
- при проектирането на нови продукти, Групата се стреми използваните материали да бъдат, както 100% рециклируеми, така и с произход от рециклирани полимери;
- съответствие с нормативните изисквания по опазване на околната среда, имащи отношение към дейностите и процесите на Групата и техните аспекти;
- спазване на всички нормативни актове и вътрешни разпоредби за опазване на околната среда;
- следене на ключовите характеристики на процесите и дейностите, имащи значимо въздействие върху околната среда и вземане на предпазни мерки срещу потенциално замърсяване на околната среда;
- представяне на пазара на екологично безопасни продукти и услуги, в които не се използват или се използват по-малко вредни вещества, които изискват по-малко природни ресурси и консумират по-малко енергия;
- икономия на енергия, материали и хартия във всички дейности;
- ефективно управление на генерираните отпадъци, намаляването и рециклирането им;
- ангажираността и съпричастността на работещите в Групата по отношение на политика за опазване на околната среда;
- обучение и засилване на персоналната отговорност на работещите към опазване на околната среда;



- популяризация на концепцията за „зелена околна среда” сред персонала, клиентите и доставчиците на Групата;
- производство на ел. енергия от ВИЕ – изградени и въведени в експлоатация ФВЦ от Дружеството – майка.

Ръководството на групата периодично оценява въздействието на свързаните с климата и екологията въпроси и следи за предстоящи екологични разпоредби и регулаторни промени, които биха могли да окажат влияние върху бъдещите парични потоци, финансовите резултати и финансовото състояние на Групата. Целта на този анализ е подобряване на собствената стратегия за устойчиво развитие и техния мениджмънт, задържат се постоянните и се привличат нови клиенти, като тяхната лоялност се увеличава, в резултат от което се увеличават пазарните дялове, заемат се нови пазарни ниши и се подобряват финансовите резултати; повишава се репутацията и доверието на инвеститорите, кредиторите и обществото към Групата, в резултат от което те получават по-добър достъп до капитали на по-добра цена.

#### **2.4. Промени в счетоводните политики**

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

*Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата му, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Класификацията не се повлиява от очаквания на предприятието за или събития след датата на финансовия отчет. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагане на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

*Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети, нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Тези промени уточняват, че само ограничителни условия, които предприятието е длъжно да спазва на или преди края на отчетния период засягат правото на предприятието да отложи уреждането на съответните задължения за най-малко дванадесет месеца след отчетната дата и съответно, само те следва да се вземат предвид при оценката на класификацията на задълженията като текущи или нетекущи. Тези договорености влияят върху това дали правото съществува в края на отчетния период, дори ако спазването на условията се оценява след него (например ограничително условие, базирано на финансовото състояние на предприятието към края на отчетния период, но оценено след неговия край). Ограничителни условия, които се изчисляват на база на финансовото състояние на предприятието след края на отчетния период (например на база на финансовото състояние на предприятието шест месеца след отчетната дата) не следва да се вземат предвид при определяне на класификацията на задълженията и правото на тяхното отлагане. Въпреки това предприятията следва да оповестят информация за ограничителните условия, обхващащи наблюдаем период в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период с цел оценка на риска от това дали задълженията биха станали изискуеми. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено, но едновременно с прилагането на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети относно класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.



*Промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване: договорености за финансиране на доставчици (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Промените имат за цел да повишат прозрачността на отчитането на договореностите за финансиране на доставчици и да помогнат на потребителите на финансови отчети да оценят ефекта им върху задълженията, паричните потоци и ликвидния риск, на който предприятието е изложено, като добавят допълнителни оповестявания във връзка с този тип договорености. Промените са свързани с изискване за добавяне на информация за оценка на ефектите от тези договорености върху задълженията и паричните потоци, както следва: а) ред и условия на договореностите; б) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на задълженията, които са част от договореностите; в) балансовата стойност и съответния ред от отчета за финансовото състояние на сумите, които доставчикът вече е получил от доставчика на финансиране (финансовата институция); г) времеви диапазон от сроковете за плащане за финансовите задължения по договореностите за финансиране на доставчици и съпоставимите срокове за финансови задължения, които не са част от тези договорености; д) вида и ефекта на непаричните изменения в балансовата стойност на финансовите задължения, които са част от договореностите за финансиране на доставчици. В МСФО 7 са добавени изисквания към оповестяване на оценка на изложеността на предприятието към ликвиден риск и какъв ефект върху предприятието може да окаже прекратяване на договореностите. Промените се прилагат ретроспективно, като има облекчения относно неоповестяване на информация за периоди преди началната дата на периода, в който промените се прилагат за първи път, както и относно някои количествени оповестявания, отнасящите за началната дата на периода на първоначално прилагане. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

*Промени в МСФО 16 Лизинг – Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди от 01.01.2024 г., приети от ЕК).* Промените имат за цел да доразвият изискванията към продавача- лизингополучател при измерване на задължението по лизинг при сделки „продажба – обратен лизинг“. Те изискват след началната дата на лизинга (датата на предоставяне на основния актив) продавачът - лизингополучател да определи „лизингови плащания“ и „ревизирани лизингови плащания“ по начин, по който да не признае печалба или загуба, която се отнася до правото на ползване, задържано от него. Промените не се отнасят за признаване на печалби и загуби във връзка с частично или пълно прекратяване на лизинговия договор. Промените се прилагат ретроспективно и засягат особено сделки по продажба и обратен лизинг, където лизинговите вноски включват променливи плащания, които не зависят от индекс или процент. По-ранно прилагане е разрешено. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените не оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите, представянето и класификацията на отсрочените данъчни активи и пасиви, произтичащи от тези операции.

За посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на Дружеството:

*Промени в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: липса на обменни курсове (в сила за годишни периоди от 01.01.2025 г., приети от ЕК).* Тези промени уточняват и изискват от предприятията да прилагат последователен подход при определяне на: а) кога дадена валута е обменяема в друга и кога не, както въвеждат определения за това. Една валута може да се приеме за обменяема в друга, когато предприятието може да придобие другата валута в нормални времеви граници, включващи нормални административни закъснения и пазарен механизъм, който позволява сделката по обмяна на валутата да доведе до изпълними права и задължения. Ако предприятието може да получи само незначителна част от другата валута на датата на оценката за определената цел, то се счита, че валутата не е обменяема в другата валута ; б) какъв обменен курс да се прилага, когато една валута не е обменяема в друга, като се посочват два механизма: 1) първият е използването на наблюдаем обменен курс - без допълнителни корекции, като - наблюдаем курс за друга цел или първия обменен курс, по който обмяната може да бъде направена; 2) вторият е чрез използването на друга техника на определяне и оценка; в) информацията, която предприятието следва да оповести,



когато една валута не е обменяема в друга, за да позволи на потребителите на неговите финансови отчети да разберат как това влияе върху финансовите резултати, финансовото състояние и парични потоци на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

*Промени в МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – Договори, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници (в сила за годишни периоди от 01.01.2026 г., не са приети от ЕК).* Промените въвеждат изисквания за отчитане на договори, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници, а именно: а) добавят се фактори и изисквания, които предприятието трябва да вземе предвид при прилагането на параграф 2.4 от МСФО 9 при отчитане на договори за електрическа енергия от възобновяеми източници с цел разясняване при какви обстоятелства покупката на електроенергия може да се отчита като такава за „собствена употреба“ и да се ползва освобождаване от изискванията за отчитане; б) добавят се изисквания за отчитане на договорите, отнасящи се до електроенергия от възобновяеми източници като хеджиращи инструменти и; в) добавяне на нови изисквания за оповестяване, за да се даде възможност на инвеститорите да разберат ефекта от тези договори върху финансовите резултати и паричните потоци на предприятията, използващи подобни договори.

*Промени в МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – Класификация и оценка на финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2026 г., не са приети от ЕК).* Промените са свързани с: а) уточняване на датата на първоначалното признаване и отписване на финансови активи и пасиви и въвеждане на ново изключение за финансови пасиви, уредени чрез електронна платежна система; б) добавяне на допълнителни насоки за оценка дали даден финансов актив отговаря на критерия за “само плащане на главница и лихва” (СПГЛ); в) актуализиране на оповестяванията за инструменти на собствения капитал, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход; и г) добавяне на нови оповестявания за определени инструменти с договорни условия, които могат да променят времето или размера на договорените парични потоци.

*Годишни подобрения, част 11 в: МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, Насоки за въвеждане на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 9 Финансови инструменти, МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСС 7 Отчет за паричните потоци (в сила за годишни периоди от 01.01.2026 г., не са приети от ЕК).* Тези подобрения внасят частични промени в следните стандарти:

а) МСФО 1 - в изискванията за счетоводно отчитане на хеджирането от предприятие, прилагащо за първи път МСФО с цел уеднаквяване на терминологията между МСФО 1 и МСФО 9 по отношение на счетоводното отчитане на хеджирането. В МСФО 1 се заменя терминът “условия” с термина “критерии”, освен това се правят препратки към параграфите в МСФО 9, отнасящи се до счетоводното отчитане на хеджирането;

б) МСФО 7 – в изискванията за оповестяване на печалба или загуба при отписване. С промяната са коригира препратка към параграф 27А в МСФО 7, който е премахнат от стандарта при влизането в сила на МСФО 13 Оценка по справедлива стойност и се прави нова препратка към съответните параграфи в МСФО 13. Заменя се терминологията “съществена информация, която не се е основавала на данни от наблюдаван пазар” със “значителни неблагоприятни входящи данни”;

в) Насоки за въвеждане на МСФО 7: - във “Въведение” се уточнява, че насоките не илюстрират всички изисквания в цитираните параграфи на МСФО 7; - в оповестяване на разсрочена разлика между справедливата стойност и цената на сделката при първоначално признаване на финансови инструменти се коригират несъответствия между параграф НВ14 от насоките и параграф 28 от МСФО 7, възникнали с влизането в сила на МСФО 13; - в оповестяване на кредитния риск се прави промяна изказа с цел по-лесно възприемане на текста;

г) МСФО 9 - в отписване на задължение по лизинг – подобренията добавят референция към параграф 3.3.3 от МСФО 9 с цел разрешаване на потенциалното объркване на лизингополучател, прилагащ изискванията за отписване в стандарта; - в цена на сделката –терминът “цена на сделка” е изтрит от параграф 5.1.3 и Приложение А на МСФО 9, като в параграф 5.1.3. подобренията препращат към определението в МСФО 15, чийто смисъл конкретният параграф изисква; д) МСФО 10 – определяне на фактически агенти – подобренията премахват несъответствията между параграфи Б73



и Б74 на МСФО 10 с цел елиминиране на потенциално объркване, свързано с определянето дали лицата, извършват дейност като фактически агент;

е) МСС 7 – себестойностен метод – подобренията премахват термина “себестойностен метод” от параграф 37 на МСС 7, тъй като терминът вече не съществува като определение в МСФО.

*МСФО 18 – Представяне и оповестяване във финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2027 г., не е приет от ЕК).* МСФО 18 заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети. Изискванията в МСС 1, които са непроменени са прехвърлени към МСФО 18 с несъществени корекции в изказа или към МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, отново с несъществени корекции в изказа. Новият стандарт внася несъществени промени в МСС 7 Отчет за паричните потоци, МСС 33 Нетна печалба на акция и МСС 34 Междинно финансово отчитане. МСФО 18 има за цел да подобри финансовата отчетност чрез: а) добавяне на определени категории (оперативни, инвестиционни и финансови) и междинни сборове (оперативна печалба и печалба преди финансови приходи и разходи и данъци върху дохода) в отчета за печалбата или загубата, за да се улесни сравнимостта и съпоставимостта във финансовата информация; б) изискване за оповестяване в приложенията към финансовия отчет на дефинирани от ръководството показатели, свързани с отчета за печалбата или загубата с цел повишаване на прозрачността по отношение на тяхното изчисляване и придобиване на представа за това как ръководството на предприятието разглежда финансовите му резултати; г) добавяне на нови принципи за групиране (агрегиране и дезагрегиране) на информацията, определяне на изисквания за това дали информацията да бъде представена като част от компонентите (елементите) на финансовите отчети или в приложенията към тях. Осигуряването на принципи за необходимото ниво на детайлност прави оповестената информация по-ефективна. Въпреки че МСФО 18 няма да повлияе на начина, по който предприятията изчисляват финансовите си резултати, стандартът ще внесе промени в това как те се представят и оповестяват.

*МСФО 19 – Дъщерни дружества без публична отчетност:* оповестяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2027 г., не е приет от ЕК). МСФО 19 позволява на дъщерни предприятия, отговарящи на определени изисквания да предоставят съкратени оповестявания при прилагането на МСФО във финансовите си отчети. Съкратените изисквания за оповестяване на МСФО 19 балансират между необходимостта на потребителите на финансови отчети от информация и икономия от разходи, необходими за изготвянето на пълни оповестявания по МСФО от отговарящите на изискванията дъщерни предприятия. МСФО 19 е доброволен стандарт за отговарящи на изискванията дъщерни предприятия. Дъщерно дружество отговаря на изискванията, ако: няма публична отчетност; и има крайно или междинно предприятие майка, което изготвя консолидирани финансови отчети, които са на разположение за публично ползване, и които отговарят на изискванията на МСФО.

*МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС). Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, съставляват или не по същество „бизнес” по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес” инвеститорът признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес”, инвеститорът признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време.

## **2.5. Сравнителни данни**

Дружеството представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.



## **2.6. Принципи на консолидацията**

Консолидираният финансов отчет включва индивидуалните финансови отчети на Дружеството-майка и дъщерното дружество, изготвени към 31 декември, която дата е датата на финансовата година на Групата. При консолидацията се прилага подходът на “икономическо предприятие”, като за оценката на неконтролиращото участие при бизнес-комбинации и други форми на придобивания на дъщерни дружества е избран методът на “пропорционален дял в нетните активи”.

Финансовите отчети на дъщерното предприятие за целите на консолидацията се изготвят за същия отчетен период, както този на Дружеството-майка и при прилагане на единна счетоводна политика.

### **2.6.1. Консолидация на дъщерни дружества**

В консолидирания финансов отчет отчетите на дъщерното дружество са консолидирани на база на метода “пълна консолидация”, ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществените обекти счетоводна политика. Инвестициите на Дружеството-майка са елиминирани срещу дела в собствения капитал на дъщерното дружество към датата на придобиване. Вътрешно-груповите операции и разчети са напълно елиминирани, вкл. нереализираната вътрешногрупова печалба или загуба. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминиращи консолидационни записвания.

Дяловете на акционерите - трети лица в дъщерното дружество, извън тези на акционерите на Дружеството-майка, са посочени самостоятелно в консолидирания отчет за финансовото състояние, консолидирания отчет за всеобхватния доход и консолидирания отчет за промените в собствения капитал като “неконтролиращо участие”. Неконтролиращото участие съдържа: а) сумата на дела на акционерите - трети лица към датата на консолидацията за първи път в справедливата (намерената стойност) на всички разграничими придобити активи, поети пасиви и условните задължения на дъщерното дружество, определена (на база дела) чрез пропорционалния метод, и б) изменението на сумата на дела на тези лица в собствения капитал на дъщерното дружество от първата им консолидация до края на текущия отчетен период.

### **2.6.2. Придобиване на дъщерни дружества**

При придобиване на дъщерно дружество (предприятие) от Групата при бизнес-комбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствен капитал от придобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив, който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

Всички придобити разграничими активи, поети пасиви и условните задължения в бизнес-комбинацията, се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност към датата на размяната. Всяко превишение на сбора от прехвърленото възнаграждение (оценено по справедлива стойност), сумата на неконтролиращото участие в придобиваното предприятие и, при придобиване на етапи, справедливата стойност на датата на придобиване на по-рано притежаваното капиталово участие в придобиваното предприятие, над придобитите разграничими активи и поети пасиви на придобиващото дружество, се третира и признава като репутация. Ако делът на придобиващото дружество в справедливата стойност на нетните придобити разграничими активи надвишава цената на придобиване на бизнес-комбинацията, това превишение се признава незабавно в консолидирания отчет за доходите на Групата в статията “печалби/(загуби) от придобиване на/(освобождане от) дъщерни дружества”. Всяко неконтролиращо участие при бизнес комбинация се оценява на база метода “пропорционален дял в нетните активи” на придобиваното дружество.

Когато бизнес комбинацията по придобиването на дъщерно дружество се осъществява на етапи, на датата на придобиване всички предишни инвестиции, държани от придобиващия, се преоценяват до справедлива стойност, като получените ефекти от тази преценка се признават в текущата печалба или загуба на Групата, съответно към “финансови приходи” и “финансови разходи”





или „печалби/(загуби) от асоциирани и съвместни дружества”, вкл. всички предишно отчетени ефекти в другите компоненти на всеобхватния доход се рециклират.

### **2.6.3. Продажба на дъщерни дружества**

При продажба или друга форма на загуба (трансфер) на контрол върху дъщерно дружество:

- Отписват се активите и пасивите (вкл. ако има принадлежаща репутация) на дъщерното дружество по балансова стойност към датата на загубата на контрол;
- Отписва се неконтролиращото участие в това дъщерно дружество по балансова стойност в консолидирания отчет за финансовото състояние към датата на загубата на контрола, вкл. всички компоненти на друг всеобхватен доход, свързани с тях;
- Признава се полученото възнаграждение по справедлива стойност от сделката, събитието или операцията, довела до загубата на контрол;
- Рекласифицират се към “печалби или загуби за годината” или се трансферират директно към натрупани печалби всички компоненти на собствения капитал, представляващи нереализирани доходи или загуби – съгласно изискванията на съответните МСФО, под чиито правила попадат тези компоненти на собствения капитал;
- Признава се всяка резултатна разлика като “печалба или загуба от освобождаване (продажба) на дъщерно дружество” в консолидирания отчет за всеобхватния доход, принадлежаща на дружеството-майка;
- Останалите за държане дялове, формиращи инвестиции в асоциирани, съвместни дружества или инвестиции на разположение и за продажба, се оценяват първоначално по справедлива стойност към датата на продажбата и в последствие се оценяват по реда на приетата от Групата счетоводна политика.

Методът на придобиване (покупко-продажба) се прилага и при операции за обединение и/или реструктуриране на предприятия под общ контрол спрямо предприятия от Групата, в случай че те се явяват преки придобивания от позицията на дружеството-майка.

### **2.6.4. Сделки с неконтролиращото участие**

Операциите с неконтролиращото участие се третират от Групата като сделки с лица, притежаващи инструменти на общия собствен капитал на Групата. Ефектите от продажби на дялове на дружеството-майка, без загуба на контрол, към притежатели на неконтролиращи участия не се третират като компоненти на текущата печалба или загуба на Групата, а като движения директно в компонентите на собствения ѝ капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба”. И обратно, при покупки от дружеството-майка без придобиване на контрол на допълнителни дялове от участието на притежатели на неконтролиращи участия всяка разлика между платената сума и съответния придобит дял от балансовата стойност на нетните активи на дъщерното дружество се признава също директно в консолидирания отчет за собствения капитал, обикновено към компонента-резерв „неразпределена печалба”.

Когато Групата престане да притежава контрол, съвместен контрол и значително влияние, всяка оставаща малцинствена инвестиция като дял в капитала на съответното дружество се преоценява по справедлива стойност, като разликата до балансовата стойност се признава в текущата печалба или загуба, като съответно всички суми преди признати в други компоненти на всеобхватния доход се отчитат така както при операция на директно освобождаване на всички асоциирани с първоначалната инвестиция (в дъщерното, съвместното или асоциираното дружество) компоненти.

### **2.7. Функционална валута и признаване на курсови разлики**

Функционална и отчетна валута на представяне на годишният финансов отчет на Групата е българският лев. От 1.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1 : DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката



или операцията. Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като “други доходи/(загуби) от дейността” (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

## **2.8. Приходи**

### **2.8.1. Признаване на приходи по договори с клиенти**

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

#### *Оценка на договор с клиент*

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а) има търговска същност и мотив, б) страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят, в) правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани; г) условията за плащане могат да бъдат идентифицирани, и д) съществува вероятност възнаграждението, на което Групата има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено.

При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит, обичайни бизнес практики, публикувани правила и направени изявления от страна на Групата, обезпечения и възможности за удовлетворяване.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка за всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато: а) всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени; б) Групата изпълни задълженията си за изпълнение и цялото или почти цялото възнаграждение (което не подлежи на възстановяване) е получено; и/или в) когато договорът е прекратен и полученото възнаграждение не подлежи на възстановяване.

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

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничени (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор. При договори със сходни характеристики приходите се признават на портфейлна база само ако групирането им в портфейл не би имало съществено различно въздействие върху финансовите отчети.

Когато при изпълнение на задълженията за изпълнение участва друга (трета) страна, Групата определя дали действа в качеството на принципал или агент като оценява естеството на обещанието си към клиента: да предостави самостоятелно определените стоки или услуги (принципал) или да се уреди друга страна да ги предоставя (агент). Групата е принципал и признава приход като брутната



сума на възнаграждението, ако контролира обещаните стоки и/или услуги преди да ги прехвърли към клиента. Ако, обаче, Групата не получава контрол върху обещаните стоки и/или услуги и неговото задължение е единствено да организира трета страна да предостави тези стоки и/или услуги, то Групата е агент и признава приходите от сделката в размер на нетната сума, която задържа за предоставените като агент услуги.

### **2.8.2. Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти**

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

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

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена. В зависимост от това: а) модификацията се отчита като отделен договор, ако обхвата на договора се разширява поради добавянето на стоки и/или услуги, които са разграничими, и промяната в договорната цена отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; б) модификацията се отчита като прекратяване на съществуващия договор и сключване на нов договор (прилагане в бъдещето), ако оставащите стоки и/или услуги са разграничими от прехвърлените преди модификацията, но промяната в договорната цена не отразява индивидуалните продажни цени на добавените стоки и/или услуги; в) модификацията се отчита като част от съществуващия договор (кумулятивно коригиране), ако оставащите стоки и/или услуги не са разграничими от прехвърлените преди модификацията и следователно са част от едно задължение за изпълнение, което уредено частично.

### **2.8.3. Задължения за изпълнение по договори с клиенти**

#### ***Продажби на продукция***

Продажбите на продукция са в страната и чужбина, както по спецификация (технология) на Групата, така и по спецификация (технология) на клиента, с изключение на продажбите на ел. енергия произведена от ФЕЦ. Като цяло Групата е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно Групата контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

#### ***Продажби на продукция по спецификация на Групата***

При продажба на продукция по собствена спецификация контролът се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент. При продажби в страната това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпорежда със стоките, като управлява употребата им и получава по същество всички останали ползи. При продажби в чужбина преценката за момента, в който клиентът получава контрол върху породената продукция се прави на базата на договорените условия на продажба по ИНКОТЕРМС.

#### ***Продажби на продукция по спецификация на клиента***

За продукцията, произвеждана по спецификация на клиента, обичайно Групата има законово и договорно ограничение за пренасочване за друга употреба (продажба на друга страна) и тя няма алтернативна употреба. Начинът за прехвърляне на контрола в тези случаи се определя конкретно за всеки договор с клиент (на ниво индивидуален договор). За целта се определя дали Групата има право да получи плащане за извършената до момента работа, която най-малко да го компенсира за направените разходи плюс разумен марж, в случай, че договорът бъде прекратен поради причини, различни от неизпълнение от страна на Групата (юридически упражняемо право на плащане).



В случай, че за конкретния договор Групата има юридически упражняемо право на плащане, приходите се признават в течение на времето, като за измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва метод, отчитащ постигнатите резултати. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като постигнатите резултати най-добре описват дейността на Групата към пълно удовлетворяване на задължението за изпълнение. Напредъкът се измерва на база вложените ресурси. Напредъкът се измерва на базата на направените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора. Оценка за приходите, разходите и/или степента на напредък към пълно удовлетворяване на задълженията се преразглежда в края на всеки отчетен период, вкл. при промяна на обстоятелствата и/или настъпване на нови такива. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и/или разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Ако Групата няма юридически упражняемо право на плащане, приходите се признават в точно определен времеви момент, когато контролът върху продадената продукция се прехвърли към клиента: с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента (при продажби в страната) и съгласно условия на продажба по ИНКОТЕРМС (при продажби в чужбина).

#### ***Продажби на ел. енергия от ФЕЦ***

Продажба на ел. енергия от ФЕЦ се фактурират в края на всеки месец на база отчети предоставени от енергоразпределителните дружества за произведената и постъпилата в електроразпределителната мрежа активна електрическа енергия от ФЕЦ.

#### ***Транспорт при продажба на продукция и стоки***

За определени продажби Групата има ангажимент да транспортира стоката до уговорено местоназначение, като транспорта се организира от Групата, а стойността на транспорта се включва (калкулира) в продажната цена или се фактурира отделно. В зависимост от договорените с клиента условия услугата по транспорт, може да се извършва и след като контролът върху продадената продукция е прехвърлен на клиента. До момента на прехвърляне на контрола върху продукцията, продажбата на продукция и услугата по транспорт се отчитат като едно задължение за изпълнение, тъй като са част от една интегрирана услуга.

Услугата по транспорт след прехвърляне на контрола върху продукцията се отчита като отделно задължение за изпълнение, тъй като транспортът може да се извърши от друг доставчик (т.е. клиента може да се възползва от продадената продукция с други лесно достъпни ресурси) и услугата по транспорт не модифицира и не видоизменя по никакъв начин продадената продукция.

В този случай, възнаграждението, на което Групата очаква да има право (цената на сделката), се разпределя между отделните задължения за изпълнение на база индивидуалните им продажни цени. Индивидуалната продажна цена на продадената продукция се определя съгласно действащата към датата на сделката ценова листа, а за услугата по транспорт индивидуалната продажна цена се определя приблизително като се използва метода разходи плюс марж.

За извършване на услугата по транспорт се използват транспортни фирми - подизпълнители. Групата е определило, че контролира конкретните услуги, преди те да бъдат предоставени на клиента и следователно действа в качеството си на принципал, тъй като: а) то носи основната отговорност, че услугите са извършени и са приемливи за клиента (т.е. Групата носи отговорност за изпълнението на обещанието в договора, независимо дали самото Групата извършва услугите или ангажира доставчик на услуги - трета страна, която да ги извърши; и б) то договаря цената на услугите самостоятелно и без намеса от страна на клиента.

Приходите от продажба на транспортна услуга се признават в течение на времето, тъй като не е необходимо извършената до момента работата да се преповтори, ако друга страна трябва да извърши оставащата част от работата и следователно клиента получава и консумира ползите едновременно с изпълнение на услугата. За измерване на напредъка по договора (етапа на завършеност) се използва метод, свързан с вложените ресурси. Този метод е определен като най-подходящ за измерване на напредъка, тъй като най-добре описва дейността на Групата по прехвърляне на контрола и удовлетворяване на задълженията и съответно най-точно отразява нивото на изпълнение на задълженията, доколкото между усилията на Групата (направените разходи) и



прехвърлянето на услугата към клиента съществува пряка връзка. Напредъкът се измерва на базата на направените разходи спрямо общо планираните разходи за изпълнение на договора.

Приходите от транспортни услуги се представят като други доходи в отчета за всеобхватния доход, доколкото те не са част от основната дейност на Групата.

#### ***Цена на сделката и условия за плащане***

Продажните цени се определят по обща или клиентска ценова листа и са определени индивидуално за всеки конкретен продукт. Обичайният кредитен период е от 30 до 90 дни. В определени случаи Групата събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като търговски задължения.

#### **2.8.4. Задължения за възстановяване по договори с клиенти**

Задълженията за възстановяване могат да включват задължението на Групата да възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) възнаграждение от клиента по договори с условия за право на връщане - за очакваните ретроспективни отстъпки, работи и/или бонуси за обем и/или компенсации за качество.

Първоначално задължението за възстановяване се оценява в размер на сумата, на която Групата не очаква да има право и очаква да възстанови на клиента. В края на всеки отчетен период Групата актуализира оценката на задълженията за възстановяване, съответно на цената на сделката и на признатите приходи.

Задълженията за възстановяване по договори с клиенти се представят към „Други текущи задължения” в консолидирания отчет за финансово състояние.

#### **2.8.5. Разходи по договори с клиенти**

Като разходи по договори с клиенти Групата отчита:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които не биха възникнали ако договорът не беше сключен и очаква тези разходи да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

В обичайната си дейност Групата не поема директни и специфично направени разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени.

#### **2.8.6. Салда по договори с клиенти**

##### *Търговски вземания и активи по договори*

Активът по договор е правото на Групата да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите Групата изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие).

Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

##### *Пасиви по договори*

Като пасив по договор Групата представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора.



Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

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

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

#### *Задължения за възстановяване по договори с клиенти*

Задължението за възстановяване включват задължението на Групата да възстанови част или цялото получено (или подлежащо на получаване) от клиента възнаграждение по договори с условия за право на връщане - за очакваните ретроспективни отстъпки за обем и/или компенсации за качество. Първоначално задължението за възстановяване се оценява в размер на сумата, на която Групата не очаква да има право и която Групата очаква да върне на клиента. В края на всеки отчетен период Групата актуализира оценката на задълженията за възстановяване, съответно на цената на сделката и на признатите приходи.

Задълженията за възстановяване по договори с клиенти се представят към „други текущи задължения” в консолидирания отчет за финансово състояние.

## **2.9. Разходи**

Разходите в Групата се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело до признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

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

## **2.10. Финансови приходи и разходи**

### **2.10.1. Финансови приходи**

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат.

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи, с изключение на финансовите активи, които са кредитно обезценени (Етап 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана за провизията за загуби).

### **2.10.2. Финансови разходи**

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят в отчета за всеобхватния доход отделно от финансовите приходи.

## **2.11. Имоти, машини и оборудване**

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

### *Първоначално придобиване*

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за



## **“АКУМПЛАСТ” АД**

монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Групата кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Групата е определила стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

### ***Последващо оценяване***

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

### ***Последващи разходи***

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

### ***Методи на амортизация***

Групата използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Средно по групи полезният живот е, както следва:

Сгради -	25 г.
Съоръжения -	25 г.
Машини и оборудване -	3-5 г.
ФЕЦ -	10 г.
Автомобили -	4 г.
Други транспортни средства -	10 г.
Стопански инвентар -	6-7 г.
Компютърна техника -	2 г.
Други -	10 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

### ***Обезценка на активи***

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата



стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

### ***Печалби и загуби от продажба***

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно към “други доходи/(загуби) от дейността” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

### **2.12. Инвестиционни имоти**

Групата отчита като инвестиционни имоти земя и/или сгради, които се държат за получаване на приходи от наем и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, като хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Групата, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Групата да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Групата отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

### **2.13. Материални запаси**

Материалните запаси включват предимно материали и готова продукция. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Преките разходи за материали за производството на дадено изделие се определят на база определените разходни норми за основния материал. Преките разходи за труд са разходите за възнаграждение за полагаан труд по определени разценки. Всички други общи разходи се определят на база разходите за пряк труд. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

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





## **“АКУМПЛАСТ” АД**

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност на тримесечна основа.

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

### **2.14. Търговски вземания**

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

#### *Първоначално оценяване*

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

#### *Последващо оценяване*

Търговските вземания от продажби, които Групата държи единствено с цел събиране на договорни парични потоци, се оценяват последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

#### *Обезценка*

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания от продажби, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата.

### **2.15. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси**

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Те са класифицирани в тази група тъй като бизнес моделът на Групата е единствено с цел събиране на договорни парични потоци на главница и лихви. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Приходите от лихви се признават в съответствие с етапа, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

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

### **2.16. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

#### *Последващо оценяване*

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

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:



- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС;
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи от чуждестранни доставчици се посочва на ред “платени данъци (без данъци върху печалбата)”, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Групата за съответния период;
- постъпленията и плащанията от и по овърдрафти са показани нетно;
- трайно блокираните парични средства над 3 месеца не се третираат като парични средства и еквиваленти.

### **2.17. Търговски и други задължения**

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Групата, а последващо – по амортизирана стойност.

### **2.18. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси**

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси 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 им признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят във финансовия отчет по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като финансови разходи (лихви) или приходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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

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

### **2.19. Капитализиране на разходи по заеми**

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.



Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

## **2.20. Лизинг**

На началната дата на лизинга, която е по-ранната от двете дати - датата на лизинговото споразумение или датата на ангажирането на страните с основните условия на лизинговия договор, Групата прави анализ и оценка дали даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа лизинг, ако по силата на него се прехвърлят срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време.

### *Лизингополучател*

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

#### *а) активи „право на ползване“*

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

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

- размера на първоначалната оценка на задълженията по лизинг;
- лизингови плащания, извършени към или преди началната дата, намалени с получените стимули по договорите за лизинг;
- първоначалните преки разходи, извършени от Групата, в качеството му на лизингополучател;
- провизии за разходи свързани с демонтиране и преместване на.

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

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

- за сгради – 5 г.
- за машини – 5 г.

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

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

Активите „право на ползване“ са представят в отделна позиция в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – към разходи за амортизация в отчета за всеобхватния доход.



**б) задължения по лизинг**

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

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

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

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

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

Задълженията по лизинг се представят на отделни редове в отчета за финансовото състояние: „Задължения за лизинг“ - нетекущата част на задълженията, „Краткосрочна част на задължения за лизинг“ - текущата част на задълженията,

Групата оценява последващо задължението по лизинг като:

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

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

- има промяна в срока на лизинга или е възникнало събитие или обстоятелство, което е довело до промяна в оценката на опцията за закупуване, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с коригиран дисконтов процент;
- има промяна в плащанията за лизинг, произтичаща от промяна в индекс или процент или има промяна в сумите, които се очаква да бъдат дължими по гаранции за остатъчна стойност, при което коригираните задължения по лизинг се преизчисляват с непроменения (оригиналния) дисконтов процент (освен когато промяната в лизинговите плащания, произтича от промяна в плаващите лихвени проценти, в този



случай се използва коригиран дисконтов процент, който отразява промените в лихвения процент);

- лизинговият договор е изменен и това изменение не е отразено като отделен лизинг; в този случай задължението по лизинг се преизчислява като се базира на срока на променения лизингов договор, дисконтирайки променените лизингови плащания с коригиран дисконтов процент към датата на влизане в сила на изменението.

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

Групата прилага освобождаването по реда на МСФО 16 от изискването за признаване на актив „право на ползване“ и задължение по лизинг за краткосрочните си лизингови договори и за лизинговите си договори на активи на ниска стойност, които Групата счита, че са на ниска стойност като нови и се използват самостоятелно в Групата, без да са зависими и тясно свързани с други активи.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизингови договори и лизингови договори, по които основният актив е с ниска стойност се признават директно като текущ разход в консолидирания отчет за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) на база линеен метод за периода на лизинга.

**2.21. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство**

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството-майка се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

***Краткосрочни доходи***

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет Акумпласт АД 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 сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

***Дългосрочни доходи при пенсиониране***

***Планове с дефинирани вноски***

Основно задължение на Акумпласт АД като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от Акумпласт АД в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато



те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към Групата няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от Групата вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

#### ***Планове с дефинирани доходи***

Съгласно българският Кодекс на труда Дружеството-майка в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като: а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”, а б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят към другите компоненти на всеобхватния доход, по статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи”. Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Към датата на всеки годишен финансов отчет Дружеството-майка назначава сертифициран актюер, който издава доклад с неговите изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта актюерът прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котиран в България.

#### ***Доходи при напускане***

Съгласно разпоредбите на трудовото и осигурително законодателство в България, Дружеството-майка като работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството-майка признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

### **2.22. Акционерен капитал и резерви**

Основният акционерен капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции от предприятието-майка..

Резервите включват законови резерви (“фонд Резервен”), допълнителни резерви и резерв от преизчисления на чуждестранни дейности във валутата на представяне.

Съгласно изискванията на българския Търговски закон и устава на Дружеството-майка, Групата е длъжна да формира резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:



## “АКУМПЛАСТ” АД

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

*Допълнителните резерви* са формирани от разпределение на печалбите по решение на акционерите и могат да бъдат използвани за изплащане на дивидент, за увеличение на основния капитал, както и за покриване на загуби.

Резервът от преизчисление във валутата на представяне на чуждестранни дейности в общо размер на (15) хил.лв. (2023 г.: (7) хил.лв.) е формиран от курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисляването на валутата на финансовите отчети на чуждестранните дружества във валутата на представяне на Групата.

### 2.23. Финансови инструменти

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

#### *Финансови активи*

##### *Първоначално признаване, класификация и оценяване*

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

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

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

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

##### *Последващо оценяване*

За целите на последващото оценяване към датата на финансовия отчет, всички финансови активи на Групата са класифицирани като финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти).



## “АКУМПЛАСТ” АД

### *Класификационни групи*

#### *Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)*

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

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски вземания и предоставени заеми към трети лица.

#### *Отписване*

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

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

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

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

#### *Обезценка на финансови активи*

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

За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми и паричните средства и еквиваленти в банки, Групата прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно





този подход Групата прилага “тристепенен“ модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив).

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира в Етап (Stage) 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 1 се определят на база на кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира в Етап (Stage) 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив, независимо от момента на настъпването на неизпълнението (очаквани кредитни загуби за целия живот (срок) на инструмента). Ръководството на Групата е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск“. В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира в Етап (Stage) 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на Групата е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати (възстанови) всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от Групата.

Групата коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания от продажби и активите по договори с клиенти, Групата е избрала и прилага опростен подход на база матрица за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Групата е разработила и прилага матрица за провизиране, която се базира на историческия опит по отношение на кредитните загуби.

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

### **Финансови пасиви**

#### *Първоначално признаване, класификация и оценяване*

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения.

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

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

#### *Последващо оценяване*



## “АКУМПЛАСТ” АД

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

### *Класификационни групи*

#### *Получени заеми и други привлечени средства*

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

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

### *Отписване*

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

### *Компенсирание на финансови инструменти*

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

Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Групата с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за Групата е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Групата от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Групата по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

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

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

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

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



## **2.24. Договори за финансова гаранция**

Договорът за финансова гаранция представлява договор, който изисква от издателя да направи определени плащания, за да възстанови на притежателя загубата, която е претърпял, тъй като даден длъжник не е направил плащане, когато е било дължимо, в съответствие с първоначалните или променени условия на дългов инструмент.

Договорите за финансова гаранция се признават като финансово задължение към момента на издаване на гаранцията. Задължението първоначално се оценява по справедлива стойност, а в последствие, по по-високата от следните стойности:

- сумата, определена в съответствие с модела на очаквани кредитни загуби, и
- първоначално признатата сума минус, когато е приложимо, кумулативната стойност на прихода, признат съгласно принципите на МСФО 15 Приходи от договори с клиенти.

Провизията за очакваната кредитна загуба по договори за финансови гаранции се включва в консолидирания отчет за финансово състояние към „други текущи задължения”.

## **2.25. Данъци върху печалбата**

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет.

Текущите данъци са дължими върху облагаемата печалба, която се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущите данъци е базирано на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия метод за определяне на задължението относно всички временни разлики на Групата към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени като други компоненти на всеобхватния доход или капиталова позиция в отчета за финансовото състояние, също се отчитат директно към съответния компонент на всеобхватния доход или балансовата капиталова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през които активите се очаква да се реализират, а пасивите - да се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила, и по данъчни ставки на държавата, в чиято юрисдикция се очаква да се реализира съответният отсрочен актив или пасив.



## **2.26. Правителствени и други финансираня**

Правителственото финансиране представлява различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата (местни и централни органи и институции) и/или междуправителствени споразумения и организации.

Правителственото финансиране (общински, държавни и международни, вкл. по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от Групата, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби: а) на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация или б) в намаление на цената на придобиване на актива, до достигане на балансовата му стойност.

Получени от Групата неправителствени финансираня (дарения) се отчитат при спазване на политиките за отчитане на правителствени финансираня, оповестени по-горе.

## **2.27. Нетна печалба или загуба на акция**

Основната нетна печалба или загуба на акция се изчислява като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, бонус емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Нетна печалба или загуба на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

## **2.28. Сегментно отчитане**

Групата идентифицира своите отчетни сегменти и оповестява информация по сегменти в съответствие с организационната и отчетна структура, използвана от ръководството.

Оперативните сегменти са компоненти на бизнеса, които се оценяват редовно от членовете на ръководството, вземащи оперативни решения - като се използва финансова и оперативна информация, изготвена конкретно за сегмента, за целите на текущото наблюдение и оценяване на резултатите от дейността (изпълнението) и разпределението на ресурсите на Групата.

Оперативните сегменти на Групата текущо се наблюдават и направляват поотделно, като всеки оперативен сегмент представлява отделна бизнес област, която предлага различни продукти и е носител на различни бизнес ползи и рискове. Оперативните сегменти на Групата включват бизнес областите по отделни основни видове производство – акумулаторни кутии и капацити, пластмасов амбалаж, полимерен гранулат и ел. енергия от ФЕЦ.

### ***Информация по оперативни сегменти***

Групата използва един основен измерител – брутен марж (печалба) при оценяването на резултатите в оперативните сегменти и за разпределянето на ресурси между тях. Той се определя като



разлика между сегментните приходи и сегментните разходи, пряко съотносими към съответния сегмент.

Сегментните активи, пасиви, респ. приходи, разходи и резултати включват тези, които са и могат да бъдат директно относими към съответния сегмент, както и такива, които могат да бъдат разпределени на разумна база. Обичайно това са: а) за приходите - продажби на продукция; б) за разходите - за основни суровини и материали, за амортизации и за възнагражденията на производствения персонал; в) за активите - имоти, машини и съоръжения и материални запаси; г) за пасивите - задължения към персонала и за обществено осигуряване.

Резултатите от дейности, които се считат за случайни спрямо основните типове операции (дейности) на Групата, както и неразпределяемите приходи, разходи, пасиви и активи, се отчитат отделно. Тези суми по принцип включват: други доходи от дейността, освен ако не произтичат от дейността на конкретен сегмент, административни разходи, лихвени приходи и разходи, търговски и други вземания, търговски задължения и получени заеми, разчети по данъци, производствено и административно оборудване с общо предназначение.

## **2.29. Оценяване по справедлива стойност**

Някои от активите и пасивите на Групата се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане. Такива са на повтаряща се (ежегодна база): инвестиционни имоти – единствено за целите на оповестяването, получени банкови заеми, предоставени и получени заеми на/от трети лица, определени търговски и други вземания и задължения.

Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар – на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най-изгодният пазар са такива пазари, до които Групата задължително има достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Групата прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. да минимизира използването на ненаблюдаема информация. То използва и трите допустими подхода, пазарния, приходния и разходния подход, като най-често прилаганите оценъчни техники са директни и/или коригирани котирувани пазарни цени, пазарни аналози и дисконтирани парични потоци, вкл. на база капитализиран доход от наем.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват във финансовите отчети по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 – Котирувани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирувани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на значителни корекции; и
- Ниво 3 – Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.



За тези активи и пасиви, които се оценяват по справедлива стойност във финансовите отчети на повторяема база, Групата прави преценка към датата на всеки отчет дали е необходим трансфер в нивата на йерархия на справедливата стойност на даден актив или пасив в зависимост от разполагаемите и използваните към тази дата входящи данни.

Групата използва периодично експертизата на външни лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на следните активи и пасиви: инвестиционни имоти – единствено за целите на оповестяването. Финалните оценки на справедливата стойност подлежат на одобрение от ръководството на Групата.

### **2.30. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на Групата. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

#### ***Приходи от договори с клиенти***

При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са оповестени в *Приложение 2.8.1.*

#### ***Изчисление на очаквани кредитни загуби за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност***

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

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

- а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
- б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
- в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби;
- г) установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

#### ***Материални запаси***

##### ***Нормален капацитет***

Нормалният производствен капацитет на Групата е определен на база преценките на ръководството (след направени анализи) за оптимално натоварване на неговите производствени мощности и възвръщаемост на инвестициите в тях, при продуктова структура на производството, приета за обичайна. Когато фактически реализираният обем за отделни производства е под определения от Групата обем нормален производствен капацитет, се правят съответните преизчисления на постоянните разходи, включени в себестойността на запасите от продукцията и незавършеното производство.

##### ***Обезценка***

В края на всяка финансова година Групата извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат



## “АКУМПЛАСТ” АД

потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, Групата обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

### Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифициран актюер, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор.

### Активи по отсрочени данъци

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството на Групата е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби.

### 3. Приходи от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти са от продажби на продукцията и включват:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажби в България	6 911	6 766
Приходи от продажби в чужбина	2 725	1 520
<b>Общо</b>	<b>9 636</b>	<b>8 286</b>

Приходите от продажби в България по продукти са, както следва:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Акумулаторни кутии и капаци	3 759	4 142
Пластмасов амбалаж и други	3 077	2 545
Полимерен гранулат	65	66
Ел. енергия от ФЕЦ	10	13
<b>Общо</b>	<b>6 911</b>	<b>6 766</b>

Приходите от продажби в чужбина по продукти са, както следва:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Акумулаторни кутии и капаци	1 705	889
Пластмасов амбалаж и други	856	628
Полимерен гранулат	164	3
<b>Общо</b>	<b>2 725</b>	<b>1 520</b>

Разпределението по географски райони на приходите от договори с клиенти е, както следва:

	2024	Относителен дял	2023	Относителен дял
	хил.лв.	%	хил.лв.	%
България	6 911	72	6 766	82
Европа	2 168	22	1 520	18
Африка	557	6	-	-
<b>Общо</b>	<b>9 636</b>	<b>100</b>	<b>8 286</b>	<b>100</b>

Общите приходи от сделки с най-големите клиенти на Групата са, както следва:

	2024	% от приходите	2023	% от приходите
	хил.лв.		хил.лв.	
Клиент 1	2 330	24	2 817	34
Клиент 2	972	10	757	9
Клиент 3	1 055	11	836	10

**“АКУМПЛАСТ” АД**

Клиент 4	891	9	766	9
<b>Общо</b>	<b>5 248</b>	<b>54</b>	<b>5 176</b>	<b>62</b>

**4. Други доходи и загуби от дейността**

Другите доходи и загуби от дейността на Групата включват:

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продажби на ИМО	18	-
Балансова стойност на продадените ИМО	(7)	-
Печалба от продажби на ИМО	11	-
Приходи от продажби на стоки	8	72
Отчетна стойност на продадените стоки	(4)	(46)
Печалба от продажба на стоки	4	26
Приходи от продажби на материали	43	132
Отчетна стойност на продадени материали	(41)	(131)
Печалба от продажба на материали	2	1
Приходи от предоставяне на услуги	119	152
Приходи от финансиране	75	27
Лихви и неустойки по търговски вземания	17	-
Нетно изменение на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби на търговски и други вземания	55	(21)
Нетни загуби от курсови разлики по търговски вземания, задължения и парични средства	10	(6)
Други приходи	14	7
<b>Общо</b>	<b>307</b>	<b>186</b>

Приходите от услуги включват:

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспорт	112	92
Перфорация на акумулаторни кутии	-	21
Поставяне на вложки	-	21
Други услуги	7	18
<b>Общо</b>	<b>119</b>	<b>152</b>

**5. Разходи за суровини и материали**

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Основни материали	5 118	4 594
Спомагателни материали	313	293
Ел. енергия	533	502
В и К	10	14
Материали за придобиване на активи по стопански начин	-	64
Други	15	16
<b>Общо</b>	<b>5 989</b>	<b>5 483</b>

**6. Разходи за външни услуги**

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспорт	301	249
Разходи за ремонти и поддръжка	108	-
Охрана	42	36
Комуникации и куриерски услуги	30	25
Застраховки	33	20
Счетоводни, юридически и консултантски услуги	48	30
Разходи за независим финансов одит	13	8
Други	119	132
<b>Общо</b>	<b>694</b>	<b>500</b>





## 7. Разходи за персонала

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	1 273	1 158
Социални разходи	111	58
Осигурителни вноски	237	213
Начислени суми за неизползвани отпуски	66	69
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	18	11
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала при пенсиониране	25	25
Обезщетения	68	1
<b>Общо</b>	<b>1 798</b>	<b>1 535</b>

## 8. Други разходи за дейността

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за командировки	78	30
Дарения	-	8
Банкови такси	9	6
Отписани вземания	5	3
Други	6	3
<b>Общо</b>	<b>98</b>	<b>50</b>

## 9. Финансови приходи и разходи

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Нетна печалба от курсови разлики по получени заеми	17	-
<b>Общо</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Разходи за лихви по лизинг	(11)	(6)
Други	(2)	-
<b>Общо</b>	<b>(13)</b>	<b>(6)</b>

## 10. Разход за данък върху печалбата

Консолидиран отчет за всеобхватния доход (печалба или загуба за годината)	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Данъчна печалба за годината	1 062	1 023
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	106	102
Отсрочени данъци върху печалбата от възникване и обратно проявление на данъчни временни разлики	-	(3)
<b>Общо разход за данък от печалбата, отчетен в консолидирания отчет за всеобхватния доход</b>	<b>106</b>	<b>99</b>
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	891	887
Данък върху печалбата	107	93
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения - 669 х.лв. (2023 г.: 631 х.лв.)	67	63
намаления – 676 х.лв. (2023 г.: 541 х.лв.)	(68)	(54)
Признати отсрочени данъци	-	(3)
<b>Общо разход за данък от печалбата, отчетен в консолидирания отчет за всеобхватния доход</b>	<b>106</b>	<b>99</b>



## 11. Друг всеобхватен доход

Другите компоненти на всеобхватния доход включват:

	Други компоненти на всеобхватния доход, отнасящи се към Групата		Други компоненти на всеобхватния доход, отнасящи се към неконтролиращото участие		Общо други компоненти на всеобхватния доход		
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	
<i>Компоненти, които няма да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>							
Последващи оценки на пасиви на пенсионни планове с дефинирани доходи	21	1	43	-	-	1	43
<i>Компоненти, които могат да бъдат рекласифицирани в печалбата или загубата</i>							
Курсови разлики от преизчисляване на чуждестранни дейности		(6)	(5)	(2)	(2)	(8)	(7)
Друг всеобхватен доход за годината		(5)	38	(2)	(2)	(7)	36

## 12. Имоти, машини и оборудване

	Земи	Сгради	Съоръж.	М-ни и оборудв.	Трансп. средства	ФЕЦ	В процес	Други	Общо
							на придобиване		
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>									
Салдо на 1 януари 2023 г.	204	1 415	37	4 992	252	401	98	394	7 793
Придобити	43	1	34	286	16	104	325	16	825
Отписани	-	-	-	(186)	(1)	-	(98)	(54)	(339)
Салдо на 31 декември 2023 г.	247	1 416	71	5 092	267	505	325	356	8 279
<b>Натрупана амортизация и обезценка</b>									
Салдо на 1 януари 2023 г.	-	322	2	4 422	174	10	-	152	5 082
Начислена амортизация за периода	-	57	2	301	14	40	-	41	455
Отписана амортизация за периода	-	-	-	(186)	(1)	-	-	(54)	(241)
Салдо на 31 декември 2023 г.	-	379	4	4 537	187	50	-	139	5 296
Балансова стойност на 31 декември 2023	247	1 037	67	555	80	455	325	217	2 983
<b>Отчетна стойност</b>									
Салдо на 1 януари 2024 г.	247	1 416	71	5 092	267	505	325	356	8 279
Придобити	-	-	17	988	64	-	69	196	1 334
Отписани	-	-	-	(43)	(24)	-	(325)	(8)	(400)
Салдо на 31 декември 2024 г.	247	1 416	88	6 037	307	505	69	544	9 213
<b>Натрупана амортизация и обезценка</b>									
Салдо на 1 януари 2024 г.	-	379	4	4 537	187	50	-	139	5 296
Начислена амортизация за периода	-	56	3	373	23	51	-	69	575
Отписана амортизация за периода	-	-	-	(27)	(19)	-	-	-	(46)
Салдо на 31 декември 2024 г.	-	435	7	4 883	191	101	-	208	5 825
Балансова стойност на 31 декември 2024	247	981	81	1 154	116	404	69	336	3 388

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи към 31 декември включват:

- Аванси за доставка на оборудване – 41 х.лв.
- Разходи за изграждане на ФЕЦ – 28 х.лв.

### Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на Дружеството по групи активи е, както следва:

- Сгради – 7 хил.лв. (31.12.2023 г.: 7 хил.лв.)
- Машини и оборудване – 4 440 х.лв. (31.12.2023 г.: 3 863 х.лв.);



## “АКУМПЛАСТ” АД

- Транспортни средства – 129 х.лв. (31.12.2023 г.: 129 х.лв.);
- Други – 28 х.лв. (31.12.2023 г.: 14 х.лв.).

Към 31.12.2024 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството във връзка с получени банкови заеми (*Приложение 25*), както следва:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Земи и подобрения върху тях	31	38
Сгради	181	198
<b>Общо:</b>	<b>212</b>	<b>236</b>

### 13. Инвестиционни имоти

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари	61	61
Салдо на 31 декември	<b>61</b>	<b>61</b>

Инвестиционните имоти на Групата включват 100 дка горски масиви. Не са отчитани приходи и преки оперативни разходи свързани с инвестиционните имоти.

### 14. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в консолидирания отчет за финансовото състояние:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2023
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
ИМО	20	2	-	-
Задължения към персонала	290	29	263	26
Вземания	292	29	346	35
Задължения	8	1	-	-
<b>Общо активи по отсрочени данъци</b>	<b>610</b>	<b>61</b>	<b>609</b>	<b>61</b>

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2024 г. е, както следва:

	Салдо на 1 януари 2024	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо на 31 декември 2024
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
ИМО	-	2	2
Задължения към персонала	26	3	29
Вземания	35	(6)	29
Задължения	-	1	1
<b>Общо</b>	<b>61</b>	<b>-</b>	<b>61</b>

Изменението в салдото на отсрочените данъци за 2023 г. е, както следва:

	Салдо на 1 януари 2023	Признати в отчета за всеобхватния доход	Салдо на 31 декември 2023
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	23	3	26
Вземания	35	-	35
<b>Общо</b>	<b>58</b>	<b>3</b>	<b>61</b>



### 15. Дългосрочни вземания

Дългосрочните вземания включват:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Депозити по дългосрочни договори за наеми	31	29
<b>Общо</b>	<b>31</b>	<b>29</b>

### 16. Материални запаси

Материалните запаси включват:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Готова продукция	496	498
Незавършено производство	76	16
Материали	616	720
Стоки	112	351
Материални запаси на път	47	48
<b>Общо</b>	<b>1 347</b>	<b>1 633</b>

### 17. Търговски вземания

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Вземания от клиенти	2 688	1 853
<i>Провизия за очаквани кредитни загуби</i>	<i>(272)</i>	<i>(328)</i>
Вземания от клиенти, нетно	2 416	1 525
Предоставени аванси	469	82
<b>Общо</b>	<b>2 885</b>	<b>1 607</b>

*Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях 1 913 хил.лв. са левови (31.12.2023 г.: 1 482 хил.лв.), в евро 543 хил.лв. (31.12.2023 г.: 371 хил.лв.) и в тунизийски динари 232 хил.лв. (31.12.2023 г.: няма).*

Обичайно Групата договаря с клиентите срок на плащане на вземанията по продажби от 30 до 90 дни.

Трима контрагенти на Групата формират 54,42% от вземанията от клиенти.

Движението на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби на вземанията от клиенти е, както следва:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>328</b>	<b>312</b>
Намаление в резултат на отписани вземания	(1)	(5)
(Намаление)/Увеличение на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби, признати в печалба или загуба през годината, нетно	(55)	21
<b>Салдо на 31 декември</b>	<b>272</b>	<b>328</b>

Възрастовата структура на непадежиралите (редовни) вземания от клиенти е, както следва:

**“АКУМПЛАСТ” АД**

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
С падеж до 30 дни	1 055	502
С падеж от 31 до 90 дни	943	754
Провизия за очаквани кредитни загуби	(26)	(17)
<b>Непадежирали (редовни) вземания от клиенти, нетно</b>	<b>1 972</b>	<b>1 239</b>

Възрастовата структура на просрочените вземания от клиенти е, както следва:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
С просрочие до 30 дни	364	239
С просрочие от 31 до 90 дни	78	47
С просрочие от 91 до 180 дни	38	23
С просрочие от 181 дни до 365 дни	38	93
С просрочие над 365 дни	172	195
Провизия за очаквани кредитни загуби	(246)	(311)
<b>Просрочени вземания от клиенти, нетно</b>	<b>444</b>	<b>286</b>

Групата прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по вземанията от клиенти, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички вземания от клиенти. На тази база, корективът (провизията) за очаквани кредитни загуби е определен както следва:

<i>31 декември 2024 година</i>		Текущи	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени над 180 дни	Общо
Очакван % на кредитни загуби	%	1,30	3,31	57,89	100	-
Вземания от клиенти (брутна балансова стойност)	х.лв.	1 998	442	38	210	2 688
Очаквана кредитна загуба (коректив за обезценка)	х.лв.	(26)	(14)	(22)	(210)	(272)
Нетна балансова стойност към 31.12.		<b>1 972</b>	<b>428</b>	<b>16</b>	<b>-</b>	<b>2 416</b>

  

<i>31 декември 2023 година</i>		Текущи	Просрочени до 90 дни	Просрочени до 180 дни	Просрочени над 180 дни	Общо
Очакван % на кредитни загуби	%	1,36	3,26	58	100	-
Вземания от клиенти (брутна балансова стойност)	х.лв.	1 256	286	23	288	1 853
Очаквана кредитна загуба (коректив за обезценка)	х.лв.	(17)	(9)	(14)	(288)	(328)
Нетна балансова стойност към 31.12.		<b>1 239</b>	<b>277</b>	<b>9</b>	<b>-</b>	<b>1 525</b>

Предоставените аванси на доставчици към 31 декември са за покупка на:

	<b>2024</b>	<b>2023</b>
	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
Материални запаси	423	38
Услуги	46	44
<b>Общо</b>	<b>469</b>	<b>82</b>

Предоставените аванси са текущи. От тях в лева са 79 х.лв. (31.12.2023 г.: 75 хил.лв.) и в щатски долари 390 хил.лв. (31.12.2023 г.: 7 хил.лв.).

**18. Други вземания и предплатени разходи**

*Другите вземания и предплатени разходи* включват:



		2024	2023
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Служебни аванси на подотчетни лица	29	33	47
<i>Провизия за очаквани кредитни загуби</i>		<i>(11)</i>	<i>(12)</i>
Служебни аванси на подотчетни лица, нетно		<u>22</u>	<u>35</u>
Данъци за възстановяване		137	56
Предоставени гаранционни депозити		9	9
Предоставени краткосрочни заеми		5	5
<i>Провизия за очаквани кредитни загуби</i>		<i>(5)</i>	<i>(5)</i>
Предоставени краткосрочни заеми, нетно		<u>-</u>	<u>-</u>
Предплатени разходи		8	12
Други		4	2
<b>Общо</b>		<b><u>180</u></b>	<b><u>114</u></b>

Движението на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби на вземанията за служебни аванси е, както следва:

		2024	2023
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Салдо на 1 януари</b>		<b><u>12</u></b>	<b><u>31</u></b>
Нетно изменение на коректива (провизията) за очаквани кредитни загуби		(1)	-
Намаление в резултат на отписани вземания		-	(19)
<b>Салдо на 31 декември</b>		<b><u>11</u></b>	<b><u>12</u></b>

*Данъците за възстановяване* включват:

		2024	2023
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
ДДС		120	54
Други		17	2
<b>Общо</b>		<b><u>137</u></b>	<b><u>56</u></b>

## 19. Парични средства и парични еквиваленти

		2024	2023
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в разплащателни сметки		571	1 076
Парични средства в брой		12	22
<b>Общо</b>		<b><u>583</u></b>	<b><u>1 098</u></b>

Паричните средства в разплащателните сметки са: в лева – 37 х.лв. (2023 г.: 64 х.лв.), в евро - 432 х.лв. (2023 г.: 586 х.лв.) и в тунизийски динари – 102 х.лв. (2023 г.: 426 х.лв.). Паричните средства в каса са в лева – 12 х.лв. (2023 г.: 22 х.лв.).

## 20. Собствен капитал

### *Основен акционерен капитал*

Към 31.12.2024 г. регистрираният акционерен капитал на Акумпласт АД възлиза на 51 х.лв., разпределен в 7 233 броя поименни акции с номинална стойност от седем лева за акция. Акциите са обикновени, безналични, с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и са регистрирани за търговия на Българска фондова борса – София АД.

*Резервите* са обобщено представени в таблицата по-долу:



	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Законови резерви	405	405
Допълнителни резерви	5 605	4 751
Резервът от преизчисление във валутата на представяне на чуждестранни дейности	(11)	(5)
<b>Общо</b>	<b>5 999</b>	<b>5 151</b>

*Основна нетна печалба на акция*

	2024	2023
Нетна печалба за годината, отнасяща се към притежателите на собствения капитал на дружеството-майка (хил.лв.)	814	799
Средно претеглен брой акции	7 233	7 233
Основна нетна печалба на акция (лв.)	<b>112,54</b>	<b>110,47</b>

**21. Дългосрочни задължения към персонала**

*Дългосрочните задължения към персонала, включват:*

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране	99	87
<b>Общо</b>	<b>99</b>	<b>87</b>

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са признати на база актюерска оценка на вероятностите за заплащане на обезщетение в полза на работниците и служителите в дружеството-майка за продължителен трудов стаж при пенсиониране. По своя характер те представляват дългосрочни задължения към персонала при пенсиониране и включват сегашната стойност на задължението на Групата за изплащане на обезщетения на наетия персонал към края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда действащ в България, всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на шест брутни заплати към момента на пенсиониране. Това е план с дефинирани доходи.

Провизиите за пенсии представляват приблизителна оценка, която е базирана на най-добрата приблизителна преценка към датата на отчета за финансово състояние, включваща прогноза за очаквания трудов стаж на всяко лице в предприятието, очакваното обезщетение при пенсиониране, оценка на заработената част от очакваното обезщетение при пенсиониране и дисконтиране чрез използване на подходящ дисконтов лихвен процент, както и предположения за преждевременно отпадане от предприятието поради смърт или други причини.

За определяне настоящата стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране дружеството-майка е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер, който е използвал кредитния метод на прогнозираните единици, базиран на данни, предоставени от дружеството-майка.

Изменението в настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Сегашна стойност на задължението към 1 януари</b>	<b>87</b>	<b>105</b>
Разходи за текущ трудов стаж	10	13
Разходи за минал стаж за периода	11	8
Разходи за лихви	4	4



## “АКУМПЛАСТ” АД

Изплатени обезщетения	(12)	
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч. от:	(1)	(43)
<i>Актьорски печалби (загуби), възникнали от промени в демографските предположения</i>	(8)	(25)
<i>Актьорски печалби (загуби), възникнали от промени във финансовите предположения</i>	7	(18)
<b>Сегашна стойност на задължението в 31 декември</b>	<b>99</b>	<b>87</b>

Начислените суми в консолидирания отчет за всеобхватния доход по дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2024	2023
	хи.л.лв.	хи.л.лв.
Разходи за текущ трудов стаж	10	13
Разходи за минал стаж за периода	11	8
Разходи за лихви	4	4
<b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в печалбата или загубата</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Ефекти от последващи оценки на задълженията към персонала при пенсиониране, в т.ч. от:		
<i>Актьорски печалби (загуби), възникнали от промени в демографските предположения</i>	(8)	(25)
<i>Актьорски печалби (загуби), възникнали от промени във финансовите предположения</i>	7	(18)
<b>Компоненти на разходите по планове с дефинирани доходи, признати в други компоненти на всеобхватния доход</b>	<b>(1)</b>	<b>(43)</b>
<b>Общо</b>	<b>24</b>	<b>(18)</b>

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2024 г. са направени следните актьорски предположения:

- за определяне на дисконтовия фактор е използвана норма на база годишен лихвен процент в размер на 3,95%;
- приложеният процент за ръст на заплатите е определен на базата на статистическа информация за ръста на заплатите в Групата през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на 2% годишно;
- таблица за смъртност – използвана е таблица за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2021 – 2023 г. на Националния статистически институт;
- вероятност за оттегляне – на базата на предоставена информация от ръководството на Групата за текучеството на персонала през последните четири години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност (бета разпределение с показатели  $\alpha=1$ ,  $\beta=1,5$  и граница  $A=-200$ ,  $B=65$ ) е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

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

- за инвестиционния – доколкото това е нефондиран план, Групата 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 дълголетие - 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.

Анализът на чувствителността на основните актюерски предположения се основава на разумно възможните промени в тези предположения към края на отчетния период като се приема, че останалите остават непроменени.

Ефектите от изменението (увеличение или намаление) на:

- *дисконтовата норма - 0,25%*
- *ръста на заплатите - 1%*
- *очаквана продължителност на живот – 1%*
- *текучество – 1%*

върху сумата на сегашната стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране, са оценени както следва:

	31.12.2024		31.12.2023	
	Увеличение хил.лв.	Намаление хил.лв.	Увеличение хил.лв.	Намаление хил.лв.
Изменение на дисконтовата норма	(2)	2	(2)	2
Изменение на ръста на заплатите	10	(8)	9	(8)
Изменение в очакваната продължителност на живот	1	(1)	1	(1)
Изменение в текущото	(8)	4	(8)	4

Очакваните плащания на обезщетения при пенсиониране по плана с дефинирани доходи и техният настоящ размер е, както следва:

	Очакван размер на обезщетенията хил.лв.	Настоящ (дисконтиран) размер на обезщетенията хил.лв.
Плащания през периода 2025-2029 г.	16	9
Плащания през периода 2030-2034 г.	98	51
Плащания през периода 2035-2039 г.	30	9
Плащания през периода 2040-2044 г.	51	12
Плащания за и след 2045 г.	66	8
<b>Общо</b>	<b>261</b>	<b>89</b>



## “АКУМПЛАСТ” АД

### 22. Лизинг

#### 22.1. Активи с право на ползване

	Сгради хил.лв.	Машини и оборудва не хил.лв.	Общо хил.лв.
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо на 1 януари 2023 г.	-	68	68
Придобити	241	-	241
<b>Салдо на 31 декември 2023 г.</b>	<b>241</b>	<b>68</b>	<b>309</b>
<b>Натрупана амортизация и обезценка</b>			
Салдо на 1 януари 2023 г.	-	54	54
Начислена амортизация за периода	16	14	30
<b>Салдо на 31 декември 2023 г.</b>	<b>16</b>	<b>68</b>	<b>84</b>
<b>Балансова стойност на 31 декември 2023 г.</b>	<b>225</b>	<b>-</b>	<b>225</b>
<b>Отчетна стойност</b>			
Салдо на 1 януари 2024 г.	241	68	309
Отписани	-	(68)	(68)
<b>Салдо на 31 декември 2024 г.</b>	<b>241</b>	<b>-</b>	<b>241</b>
<b>Натрупана амортизация и обезценка</b>			
Салдо на 1 януари 2024 г.	16	68	84
Начислена амортизация за периода	48	-	48
Отписана амортизация	-	(68)	(68)
<b>Салдо на 31 декември 2024 г.</b>	<b>64</b>	<b>-</b>	<b>64</b>
<b>Балансова стойност на 31 декември 2024 г.</b>	<b>177</b>	<b>-</b>	<b>177</b>

#### 22.2. Задължения за лизинг

	2024 хил.лв.	2023 хил.лв.
<b>Салдо на 1 януари</b>	<b>288</b>	<b>65</b>
Възникнали през периода	-	242
Погасени през периода	(60)	(19)
Прехвърлени към задължения към доставчици	(47)	-
<b>Салдо към 31 декември, в т.ч.:</b>	<b>181</b>	<b>288</b>
До 1 година	45	107
Над 1 година	136	181

#### 22.3. Разходи признати в отчета за всеобхватния доход

	2024 хил.лв.	2023 хил.лв.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	22.1 48	30
Разходи за лихви за задължения по лизинг	9 11	6
<b>Общо</b>	<b>59</b>	<b>36</b>

### 23. Финансирания

През 2024 г. Групата е получила компенсации за потребена ел. енергия общо в размер на 75 хил.лв. (2023 г.: 27 хил.лв.).

### 24. Други дългосрочни задължения

*Другите дългосрочни задължения* включват:



## “АКУМПЛАСТ” АД

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Внесени гаранции по ЗППЦК от членовете на СД на Акумпласт АД	28	28
<b>Общо</b>	<b>28</b>	<b>28</b>

### 25. Банкови заеми

#### 25.1. Краткосрочни банкови заеми

Вид на кредита	Валута	Договорена сума в хил.	Падеж	Лихвен процент	31.12.2024	31.12.2023
					хил.лв.	хил.лв.
Овърдрафт за оборотни средства	лева	150	30.03.2025	Euribor+1,8%	-	-
Лимит по бизнес карта	лева	20	2025		6	11
					<b>6</b>	<b>11</b>

Договорът за овърдрафт за оборотни средства е със срок до 29.03.2027 г. и общо девет 12-месечни периода за преразглеждане на финансовото състояние на дружеството-майка.

Към 31.12.2024 г. в полза на банката кредитор за обезпечение на посочените по-горе банкови заеми са учредени ипотечи на недвижими имоти (*Приложение 12*).

#### 25.2. Оповестяване на промените в пасивите, възникващи от финансови дейности, включително промени, възникващи от парични потоци и непарични промени

		Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер	
		01.01.2024	31.12.2024	01.01.2024	31.12.2024
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>Пасиви, възникващи от финансови дейности</b>					
Краткосрочни банкови заеми	25.1	11	(5)	-	6
Задължения за лизинг	22.2	288	(60)	(47)	181
<b>Общо</b>		<b>299</b>	<b>(65)</b>	<b>(47)</b>	<b>187</b>

		Парични потоци от финансова дейност		Промени с непаричен характер	
		01.01.2023	31.12.2023	01.01.2023	31.12.2023
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<b>Пасиви, възникващи от финансови дейности</b>					
Краткосрочни банкови заеми	25.1	11	-	-	11
Задължения за лизинг	22.2	65	-	223	288
<b>Общо</b>		<b>76</b>	<b>-</b>	<b>223</b>	<b>299</b>

### 26. Търговски задължения

Търговските задължения включват:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	917	861
Получени аванси	85	25
<b>Общо</b>	<b>1 002</b>	<b>886</b>

Задълженията към доставчици са както следва:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици от РБългария	760	796
Задължения към доставчици извън РБългария	157	65
<b>Общо</b>	<b>917</b>	<b>861</b>



## “АКУМПЛАСТ” АД

### 27. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Корпоративен данък	24	4
ДДС	29	-
Други	5	2
<b>Общо</b>	<b>58</b>	<b>6</b>

### 28. Задължения към персонала и за социално осигуряване

Задълженията към персонала и социалното осигуряване са както следва:

		2024	2023
		хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала, в т.ч.:		265	231
текущи задължения	30	159	96
начисления за непозвани компенсируеми отпуски		106	135
Задължения по социалното осигуряване, в т.ч.		65	55
текущи задължения		44	34
начисления за непозвани компенсируеми отпуски		21	21
<b>Общо</b>		<b>330</b>	<b>286</b>

### 29. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Групата включват собствениците, ключовия управленски персонал и други свързани лица.

Дружествата, които са свързани с Групата и вида на тяхната свързаност са както следва:

Свързани лица	Вид свързаност	Период на свързаност
Химпласт АД	Дружество – крайна майка	2024 г. и 2023 г.
Акубат ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал и под общ контрол	2024 г. и 2023 г.
Силивряк ООД	Дружество свързано под общ контрол	2024 г. и 2023 г.
Кони Консулт ООД	Дружество свързано чрез ключов управленски персонал и под общ контрол	2024 г. и 2023 г.

Извършените сделки и неуредените разчети със свързаните дружества са, както следва:

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2024 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Химпласт АД	получени услуги	4	-	-
		<b>х</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Сделки и неуредени разчети към 31.12.2023 г.

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката	Оборот	Вземане	Задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Химпласт АД	получени услуги	3	-	-
		<b>х</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## “АКУМПЛАСТ” АД

Към 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. Химпласт АД е солидарен длъжник по договор за банков кредит (овърдрафт), сключен от Акумпласт АД.

### *Сделки и неуредени разчети с ключовия управленски персонал*

*Сделки и неуредени разчети към 31.12.2024 г.*

През 2024 г. няма извършени сделки. Към 31.12.2024 г. неуредените разчети включват вземания по служебни аванси общо в размер на 15 хил.лв.

*Сделки и неуредени разчети към 31.12.2023 г.*

През 2023 г. няма извършени сделки. Към 31.12.2023 г. неуредените разчети включват вземания по служебни аванси общо в размер на 26 хил.лв.

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в *Приложение 1*.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал са текущи и включват следните разходи:

	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	142	138
Обезщетения за неползван отпуск	51	-
	<b>193</b>	<b>138</b>
	<b>193</b>	<b>138</b>
	2024	2023
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
<b>Разчети, свързани с възнаграждения на ключов управленски персонал в края на годината</b>		
Неизплатени възнаграждения от текущия период	55	9
Провизии за неизползвани отпуски	-	38
	<b>55</b>	<b>47</b>
	<b>55</b>	<b>47</b>

### **30. Управление на финансовия риск**

Групата е изложена на различни видове риск по отношение на финансовите си инструменти.

Политиката на Групата за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Групата, 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 Групата.

Одитният комитет следи как ръководството осигурява съответствие с политиките за управление на риска и преглежда адекватността на рамката за управление на риска по отношение на рисковете, с които се сблъсква Групата. Приоритет на ръководството на Групата е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложена Групата са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

#### **Категории финансови инструменти:**



## “АКУМПЛАСТ” АД

<b>Финансови активи</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>
		<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
<b>Финансови активи по амортизирана стойност, в т.ч.:</b>			
<i>Вземания и предоставени заеми, в т.ч.:</i>			
Търговски вземания	17	2 416	1 525
Други вземания	18	10	1
Парични средства и парични еквиваленти	19	583	1 098
<b>Общо финансови активи</b>		<b>3 009</b>	<b>2 624</b>

<b>Финансови пасиви</b>		<b>2024</b>	<b>2023</b>
		<b>ХИЛ.ЛВ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
<b>Финансови пасиви по амортизирана стойност, в т.ч.:</b>			
Краткосрочни банкови заеми	25	6	11
Задължения за лизинг	22	181	288
Търговски задължения	26	917	861
<b>Общо финансови пасиви</b>		<b>1 104</b>	<b>1 160</b>

### **Валутен риск**

Групата е изложена на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

	<b>в EUR</b>	<b>в USD</b>	<b>в TND</b>	<b>в BGN</b>	<b>Общо</b>
	<b>ХИЛ.</b>	<b>ХИЛ.</b>	<b>ХИЛ.</b>	<b>ХИЛ.</b>	<b>ХИЛ.ЛВ.</b>
<b>31 декември 2024 г.</b>					
Вземания	489	-	232	1 705	2 426
Парични средства и парични еквиваленти	432	-	102	49	583
<b>Общо финансови активи</b>	<b>921</b>	<b>-</b>	<b>334</b>	<b>1 754</b>	<b>3 009</b>
Банкови заеми	-	-	-	6	6
Задължения за лизинг	-	-	181	-	181
Търговски задължения	147	-	10	760	917
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>147</b>	<b>-</b>	<b>191</b>	<b>766</b>	<b>1 104</b>
<b>31 декември 2023 г.</b>					
Вземания	299	-	-	1 227	1 526
Парични средства и парични еквиваленти	586	-	426	86	1 098
<b>Общо финансови активи</b>	<b>885</b>	<b>-</b>	<b>426</b>	<b>1 313</b>	<b>2 624</b>
Банкови заеми	-	-	-	11	11
Задължения за лизинг	-	-	222	66	288
Търговски задължения	2	33	30	796	861
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>2</b>	<b>33</b>	<b>252</b>	<b>873</b>	<b>1 160</b>

Сделките на Групата се осъществяват предимно в български лева, евро и тунизийски динари. Групата не е изложена на съществен валутен риск.

### **Ценови риск**

Групата е изложена на ценови риск от два фактора:

- нарастване на доставните цени на суровините и материалите в инфлационна среда; и
- нарастваща конкуренция, намираща отражение и в цените на продукцията.

За минимизиране на това влияние Групата прилага стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици предлагащи изгодни търговски условия, разширяване на търговската номенклатура, и не на последно място гъвкава маркетингова и



## “АКУМПЛАСТ” АД

ценова политика. Ценовата политика е функция от три основни фактора - структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

### *Лихвен риск*

В структурата на активите на Групата няма съществени лихвоносни активи.

От друга страна, привлечените средства от Групата под формата на банкови заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Групата в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства.

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира нейната експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Изчисления се правят само за значителни лихвоносни позиции.

	Безлихвени	С плаващ	С фиксиран	Общо
	хил.лв.	лихвен %	лихвен %	
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<i>31 декември 2024 г.</i>				
Вземания	2 426	-	-	2 426
Парични средства и парични еквиваленти	583	-	-	583
<b>Общо финансови активи</b>	<b>3 009</b>	-	-	<b>3 009</b>

Банкови заеми	-	6	-	6
Задължения за лизинг	181	-	-	181
Търговски задължения	917	-	-	917
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>1 098</b>	<b>6</b>	-	<b>1 104</b>

	Безлихвени	С плаващ	С фиксиран	Общо
	хил.лв.	лихвен %	лихвен %	
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
<i>31 декември 2023 г.</i>				
Вземания	1 526	-	-	1 526
Парични средства и парични еквиваленти	1 098	-	-	1 098
<b>Общо финансови активи</b>	<b>2 624</b>	-	-	<b>2 624</b>

Банкови заеми	-	11	-	11
Задължения за лизинг	288	-	-	288
Търговски задължения	861	-	-	861
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>1 149</b>	<b>11</b>	-	<b>1 160</b>

Предвид структурата на финансовите активи и пасиви и размера на финансовите пасиви с плаващ лихвен процент, ръководството счита, че Групата не е изложена на съществен лихвен риск.

### *Кредитен риск*

Кредитен е рискът, при който клиентите на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Кредитният риск на Групата възниква, както от основната ѝ дейност, чрез търговските вземания, така и от нейната финансова дейност, включваща предоставени заеми и депозити в банки. В Групата са разработени политики, процедури и правила за контрол и мониторинг на поведението на кредитния риск.

#### *Търговски вземания и активи по договори с клиенти*

Кредитната политика на Групата предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащане.

Групата използва матрица за провизиране на очакваните кредитни загуби на търговските вземания от продажби и активите по договори с клиенти.

Прилаганите в матрицата проценти на провизиране се базират на дните просрочие.



Първоначално процентите на матрицата се определят на база исторически данни, наблюдавани от Групата за период от три години. В основата на метода е анализа на историята и оценката на поведението на всяка фактура в дадена група, издадени за последните поне три години в аспект на дни просрочие, преминаване по периоди между различните диапазони на просрочие, плащанията и несъбрани суми и т.н. На тази база се определя процентът на загубата като несъбираемостта на дадена група фактури към просрочените фактури по дни. Групата няма практика да изисква обезпечение по вземанията от своите клиенти, както и не ги застрахова. На второ място, Групата прецизира матрицата за провизиране на очакваните кредитни загуби като коригира определените проценти на база исторически данни за поведението на плащанията по издадените фактури и историческите загуби от несъбираемост чрез включване на прогнозна информация за определени макрофактори. Историческите проценти се коригират, за да отразят ефекта от бъдещо поведение на макроикономически фактори, за които е установена статистическа зависимост и за които се смята, че оказват влияние на способността на клиентите да обслужват и уреждат задълженията си.

Групата има концентрация на вземания от един клиент в размер на 31,39% (31.12.2023 г.: 49,65%) от всички вземания от клиенти.

#### *Предоставени заеми и финансови гаранции*

Оценката на кредитната експозиция за целите на управлението на риска е процес, който изисква използването на модели, които да отразяват влиянието върху експозицията на промените в пазарните условия, очакваните парични потоци и времето до падеж. Оценката на кредитния риск на предоставените заеми води до по-нататъшни преценки за вероятността от възникване на неизпълнение, на свързаните с тези преценки коефициенти на загуба и на корелациите между контрагентите. Групата измерва кредитния риск като използва вероятността за неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD).

Групата счита, че даден финансов инструмент е претърпял значително увеличение на кредитния риск, когато са изпълнени един или повече от следните количествени или качествени критерии:

#### *Количествени критерии:*

- Увеличение на вероятността от неизпълнение (PD) за целия живот на финансовия актив към отчетната дата спрямо вероятността от неизпълнение за целия живот към датата, на която активът е признат за първи път;
- Заемополучателят е в просрочие над 30 дни, но по-малко от 90 дни.

#### *Качествени критерии:*

- Значителни неблагоприятни промени в бизнес, финансови и/или икономически условия, при които кредитополучателят оперира;
- Действителни или очаквани значителни неблагоприятни промени в оперативните резултати на кредитополучателя;
- Значителна промяна в стойността на обезпечението, която се очаква да увеличи риска от неизпълнение;
- Ранни признаци на проблеми с паричния поток/ликвидност, като забавяне в обслужването на търговските кредитори / кредити.

Критериите, използвани за определяне на значително нарастване на кредитния риск, се наблюдават и преразглеждат периодично за целесъобразност от ръководството на Групата.

Групата определя финансов инструмент в неизпълнение и с кредитна загуба, когато отговаря на един или повече от следните критерии:

#### *Количествени критерии*

- Заемополучателят е с просрочие над 90 дни по своите договорни плащания;
- Настъпили или предстоящи съществени неблагоприятни промени и събития в бизнеса, финансовите условия и стопанската среда на заемополучателят, измерени през сериозен спад на основни финансови и оперативни показатели на длъжника;





- Заемополучателят отчита загуби и отрицателни нетни активи;

*Качествени критерии*

Заемополучателят е в невъзможност да плаща поради значителни финансови затруднения. Това са случаи, когато:

- Заемополучателят е в нарушение на финансовия договор, напр. лихвени плащания, обезпечения;
- Негативни промени в бизнеса на заемополучателя;
- Направени отстъпки във връзка с финансови затруднения на заемополучателя;
- Вероятно е заемополучателя да бъде обявен в несъстоятелност.

Дефиницията за неизпълнение е приложена последователно за моделиране на вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD) през изчисленията на очакваните кредитни загуби на Групата.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват чрез дисконтиране на получената стойност от производението на: вероятността от неизпълнение (PD), експозицията при неизпълнение (EAD) и загубата при неизпълнение (LGD).

Паричните средства на Групата и разплащателните операции са съсредоточени в три банки.

*Ликвиден риск*

Ликвидният риск е рискът, че Групата ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Групата за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, 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 Групата.

Групата посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите си задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност.

*Матуритетен анализ*

По-долу са представени финансовите пасиви на Групата, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет към датата на отчета за финансово състояние. Таблицата е изготвена на база на недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която задължението е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	Над 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
<i>31 декември 2024 г.</i>	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми	6	-	-	-	6
Задължения за лизинг	22	23	136	-	181
Търговски и други задължения	917	-	-	-	917
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>945</b>	<b>23</b>	<b>136</b>	<b>-</b>	<b>1 104</b>

	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	Над 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
<i>31 декември 2023 г.</i>	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Банкови заеми	11	-	-	-	11
Задължения за лизинг	86	21	181	-	288
Търговски и други задължения	861	-	-	-	861
<b>Общо финансови пасиви</b>	<b>958</b>	<b>21</b>	<b>181</b>	<b>-</b>	<b>1 160</b>

*Управление на капиталовия риск*

С управлението на капитала Групата цели да създаде и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост



## “АКУМПЛАСТ” АД

на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в нейния бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на ангажирания капитал. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства така, както са посочени в консолидирания отчет за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на ангажирания капитал е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структура на капитала:

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
<b>Общо дългов капитал, в т.ч.:</b>	<b>187</b>	<b>299</b>
заеми от банки	6	11
задължения за лизинг	181	288
<b>Намален с: паричните средства и паричните еквиваленти</b>	<b>(583)</b>	<b>(1 098)</b>
<b>Нетен дългов капитал</b>	<b>(396)</b>	<b>(799)</b>
<b>Общо собствен капитал</b>	<b>7 009</b>	<b>6 219</b>
<b>Коригиран (ангажиран) капитал</b>	<b>6 613</b>	<b>5 420</b>
<b>Съотношение на задлъжнялост</b>	<b>(0,06)</b>	<b>(0,15)</b>

Включените задължения в таблицата по-горе са оповестени в *Приложения № 22.2 и № 25.1.*

### 31. Условни задължения и ангажименти

#### *Съдебни дела*

През 2017 г. срещу Акумпласт АД е заведен съдебен иск по Закона за промишления дизайн, във връзка с преустановяване на нарушение върху защитени промишлени дизайни. Искът е за преустановяване на нарушение, поради което е неocenяем и без посочен размер на претендирани суми. По посоченото дело е постановено решение на Софийския апелативен съд, с което е отменено решението на Софийския градски съд и едната част от исковете срещу Акумпласт АД са отхвърлени. През 2020 г. е образувано дело пред Върховния касационен съд, гр. София по две касационни жалби, съответно от ищеца и от Акумпласт АД. С определение на ВКС от 2022 г. делото е спряно до постановяване на тълкувателно решение от Търговска колегия на ВКС. С решение от 14.08.2023 г. на ВКС се обезсилва в полза на Акумпласт АД решението на Софийския апелативен съд в частта, с която са уважени исковете на ищеца и делото е върнато за ново разглеждане от друг състав на Софийския апелативен съд. С допълнително решение на Софийския апелативен съд от м. ноември 2024 г. е отменено решението на Софийския градски съд и в частта на уважените искове срещу Акумпласт АД. Решението не е обжалвано от ищеца в законоустановения срок и е влязло в сила на 07.01.2025 г., с което съдебното дело е окончателно приключено.

### 32. Сегментно отчитане

Сегментното отчитане в Групата е организирано на база производството на основни групи продукти. Сегментните приходи, разходи и резултати включват:

	Акумулаторни кутии и капаци		Пластмасов амбалаж и др.		Полимерен гранулат		Ел. енергия от ФЕЦ		Общо	
	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Приход на сегмента	5 464	5 031	3 952	3 173	229	69	10	13	9 655	8 286
Себестойност на сегмента	(4 637)	(3 942)	(3 185)	(2 619)	(264)	(62)	(14)	(12)	(8 100)	(6 635)
<b>Резултат на сегмента</b>	<b>827</b>	<b>1 089</b>	<b>767</b>	<b>554</b>	<b>(35)</b>	<b>7</b>	<b>(4)</b>	<b>1</b>	<b>1 555</b>	<b>1 651</b>
Неразпределени оперативни приходи от дейността									307	186
Неразпределени оперативни разходи от дейността									(975)	(944)
Печалба от оперативна дейност									887	893



## “АКУМПЛАСТ” АД

Финансови приходи/(разходи), нетно		4	(6)
<b>Печалба преди данъци върху печалбата</b>		<b>891</b>	<b>887</b>
Разход за данъци върху печалбата		(106)	(99)
<b>Нетна печалба за годината</b>		<b>785</b>	<b>788</b>

Сегментните активи и пасиви включват:

	Акумулаторни кутии и капаци		Пластмасов амбалаж и др.		Полимерен гранулат		Ел. енергия от ФЕЦ		Общо	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Имоти, машини и оборудване	2 327	1 574	947	801	(43)	10	(5)	1	3 226	2 386
Материални запаси	691	803	443	409	(20)	5	(2)	1	1 112	1 218
<b>Активи на сегмента</b>	<b>3 018</b>	<b>2 377</b>	<b>1 390</b>	<b>1 210</b>	<b>(63)</b>	<b>15</b>	<b>(7)</b>	<b>2</b>	<b>4 338</b>	<b>3 604</b>
Неразпределени активи									4 375	4 207
<b>Общо активи</b>									<b>8 713</b>	<b>7 811</b>

	Акумулаторни кутии и капаци		Пластмасов амбалаж и др.		Полимерен гранулат		Ел. енергия от ФЕЦ		Общо	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към персонала	121	121	93	61	(4)	1	-	-	210	183
Задължения към социалното осигуряване	41	34	25	17	(1)	-	-	-	65	51
<b>Пасиви на сегмента</b>	<b>162</b>	<b>155</b>	<b>118</b>	<b>78</b>	<b>(5)</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>275</b>	<b>234</b>
Неразпределени пасиви									1 429	1 358
<b>Общо активи</b>									<b>1 704</b>	<b>1 592</b>

### 33. Неконтролиращо участие (НУ)

Име на дъщерното дружество	Седалище	%	Печалби/загуби от текущия период	Дял на НУ в печалбата/загубата за периода	Дял на НУ в другия доход за периода	Обща стойност на НУ в края на периода
Akumplast Industry SARL	Тунис, Зи Зриба Загуан Лот Афи N: 22	24	(122)	(29)	(2)	144

#### 33.1. Обобщение на финансовата информация на неконтролиращото участие

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Общо активи	1 784	787
Общо пасиви	1 181	52
Печалби/загуби от текущия период	(122)	(46)

#### 33.2. Обобщена информация за паричните потоци

	2024	2023
	хил.лв.	хил.лв.
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(278)	(70)
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	(1 117)	(260)
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	1 136	756
<b>Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември</b>	<b>171</b>	<b>426</b>

### 34. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след датата на отчетния период до датата, на която консолидирания финансов отчет е одобрен за публикуване, които да изискват допълнителни оповестявания или корекции в консолидирания финансов отчет.



**“АКУМПЛАСТ” АД**

**35. Одобрение на консолидирания финансов отчет**

Консолидираният финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвета на директорите на Акумпласт АД и е подписан от негово име на 28.04.2025 г.

Digitally signed by Yordanka Kalcheva  
 Stefanova  
 DN: cn=Yordanka Kalcheva, o=AKUMPLAST AD, email=Yordanka.Kalcheva@akumplast.com, c=BULGARIA  
 Yordanka Kalcheva  
 Kalcheva  
 Stefanova  
 Съставител:.....Stefanova.....  
 ЕТ Стефанова - Йорданка Калчева

Digitally signed by Hristin Angelov  
 Nikolov  
 DN: cn=Hristin Angelov Nikolov, o=AKUMPLAST AD, email=Hristin.Nikolov@akumplast.com, c=BULGARIA  
 Hristin Angelov  
 Nikolov  
 Изпълнителен директор  
 Христин Николов