

МетизиАД

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Изпълнителен директор:

Съставител:

Николай Петков

Таня Цветкова

гр.Роман, м.януари 2026 г.

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	9
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	9
<i>ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ</i>	11
Оповестявания за комплекта финансови отчети.....	11
Допустимо алтернативно третиране.....	12
Финансов обзор от ръководството	12
СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	12
<i>ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД</i>	12
Приход от договори с клиенти	12
Приходи от лихви	13
Приходи от възнаграждения за права	13
Приходи от дивиденди	13
Приходи от финансиране	13
<i>РАЗХОДИ</i>	13
Общи и административни разходи.....	13
Финансови приходи и разходи	13
<i>ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА</i>	14
<i>ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ</i>	14
<i>НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ</i>	15
Отделно придобит нематериален актив.....	15
Вътрешно създаден нематериален актив.....	15
Амортизация	16
<i>ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ</i>	16
<i>МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ</i>	16
<i>ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ</i>	17
Финансови активи	17
Финансови пасиви	17
Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви	18
Лихви, дивиденди, загуби и печалби	18
Търговски и други вземания.....	18
Търговски и други задължения	19
Получени заеми	19
Парични средства	19
Лихвен риск.....	19
Кредитен риск.....	19
Валутен риск.....	20
Ликвиден риск	20
<i>ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ</i>	20
<i>СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА</i>	20

<i>ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО</i>	21
<i>ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС</i>	21
Данък върху добавената стойност (ДДС).....	22
<i>ПРОВИЗИИ</i>	22
<i>КАПИТАЛ</i>	22
Разпределяне на дивидент	22
Собствени акции.....	22
Условни активи и пасиви	22
<i>ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА</i>	23
<i>СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ</i>	23
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	24
1. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	24
1. 1. Приходи.....	24
1. 1. 1. Приходи по договори с клиенти.....	24
1.1.2Други приходи	24
1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения.....	24
1. 2. Разходи.....	24
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	24
1.2. 2. Разходи за външни услуги	25
1.2. 3. Разходи за амортизации	25
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	25
1. 2. 6. Други разходи	26
1. 2. 7. Суми с корективен характер	26
1. 2.8. Финансови приходи/(разходи), нетно	26
2. Отчет за финансовото състояние	26
Нетещуци активи	26
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	26
2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия.....	28
Текущи активи	28
2. 4. Текущи материални запаси	28
2. 5. Текущи търговски и други вземания	29
2. 6. Текущи данъчни активи	29
2.7. Парични средства	29
Собствен капитал.....	30
2. 8. 1. Основен капитал.....	30
2. 8. 2. Резерви.....	30

2. 8. 3. Финансов резултат.....	30
Нетекущи пасиви.....	30
2. 9. Нетекущи задължения към персонала.....	30
2. 10. Пасиви по отсрочени данъци.....	31
2. 11. Други текущи финансови пасиви.....	31
Текущи пасиви.....	31
2. 12. Текущи търговски и други задължения.....	31
2. 13. Текущи задължения към персонала.....	32
2. 14. Текущи данъчни задължения, текуща част.....	32
2. 14. Други текущи финансови пасиви.....	32
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ.....	33
1. <i>Свързани лица и сделки със свързани лица.....</i>	<i>33</i>
2. <i>Дивиденди.....</i>	<i>33</i>
3. <i>Цели и политика за управление на финансовия риск.....</i>	<i>34</i>
<i>Информация за финансовия риск.....</i>	<i>34</i>
Кредитен риск.....	34
Ликвиден риск.....	35
Лихвен риск.....	35
Валутен риск.....	35
Пазарен риск.....	35
<i>Оценяване по справедлива стойност.....</i>	<i>36</i>
4. <i>Управление на капитала.....</i>	<i>36</i>
5. <i>Условни активи и пасиви.....</i>	<i>36</i>

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: Метизи АД

Съвет на Директорите:

Членове:

1. Свилен Светославов Кръстанов
2. Иван Василев Табаков
3. Николай Веселинов Петков

Изпълнителен директор: Николай Веселинов Петков

Съставител: Таня Ангелова Цветкова

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: област Враца, община Роман, гр. Роман 3130
Индустриална зона

Обслужващи банки: ОББ АД, Уникредит Булбанк АД, Пощенска банка

Дружеството е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 816089236

Дружеството е публично дружество по смисъла на ЗППЦК.

Дружеството не е регистрирано като финансова институция.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на Дружеството.

Предмет на дейност на Дружеството: Производство на стоманени телове, въжета и изделия от тях, на проводници, вътрешно и външнотърговска, складова, спедиционна дейност, реализиране и управление на инвестиционни проекта в областта на енергетиката, изграждане, поддръжка и експлоатация на централи, произвеждащи електроенергия от възобновяеми и други източници. Производство на електрическа енергия за собствени нужди и продажба, както и всички други дейности, незабранени от закона.

Дата на финансовия отчет: 30.01.2026г.

Текущ период: годината започваща на 01.01.2025 г. и завършваща на 31.12.2025г.

Предходен период: годината започваща на 01.01.2024г. и завършваща на 31.12.2025 г.

Структура на капитала

Име	към 31.12.2025		
	Брой акции	право на глас	% Дял
Свилен Кръстанов	3 829 494	3 829 494	45,37%
Сименон ЕООД	1 682 437	1 682 437	19,93%
Валентин Станимиров	1 040 868	1 040 868	12,33%
Други физически и юридически лица	1 887 010	1 887 010	22,36%

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият междинен съкратен финансов отчет е изготвен съгласно МСС 34 Междинно финансово отчитане. Той не включва цялата информация и оповестявания, изискващи се при годишните финансови отчети, съгласно МСФО, и трябва да се разглежда заедно с годишните финансови отчети на Дружеството за приключилата на 31 декември 2024 година в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Междинният съкратен финансов отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Междинният съкратен финансов отчет включва отчет за всеобхватния доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, които се признават в печалбата или загубата. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в печалбата или загубата, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела). Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ. Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран към еврото, съгласно Закона за БНБ, 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. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителният обменен курс на БНБ към 30 септември.

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 търговски 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 печалбата или загубата в момента на възникването им, като се представят към “други доходи от дейността”. Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева, ако не е указано друго.

Принцип -предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран с оценката по преоценена стойност на активи, когато това се изисква от възприетата счетоводна политика, и настояща стойност на задължения при пенсиониране.

Историческата цена обикновено се базира на справедливата стойност на възнаградението, получено в замяна на стоки и услуги. При определянето на справедливата стойност на актив или пасив, когато това е необходимо във връзка с възприета счетоводна политика, Дружеството се съобразява с характеристиките на този актив или пасив, ако пазарните участници биха имали предвид тези характеристики при оценяването на актива или пасива към датата на оценяване. Справедливата стойност за целите на оценка и/или оповестяване в този финансов отчет се определя на тази база, с изключение на плащане на базата на акции, което е в обхвата на МСФО 2, лизингови сделки, които са в обхвата на МСФО 16, както и оценки, които имат известна прилика със справедлива стойност, но не са по справедлива стойност като нетна реализируема стойност съгласно МСС 2 или стойност в употреба съгласно МСС 36.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълният комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация;

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2012 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

СЪЩЕСТВЕНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от договори с клиенти

Договор е съглашение между две или повече страни, което създава права и задължения за страните по него. Клиент е страна, която е сключила договор с Дружеството да получи стоки или услуги, които са продукцията от обичайната дейност на Дружеството, в замяна на възнаграждение.

Дружеството признава приходи, за да се отрази прехвърлянето на обещаните с договора стоки или услуги на клиенти, в размер, който отразява възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлените стоки или услуги.

Прехвърлянето на стоките или услугите се основава на концепцията за прехвърляне на контрола върху тях, способността да се ръководи използването на актива и да се получават по

същество всички останали ползи от него. Контролът включва и способността за предотвратяване на това, други дружества да ръководят използването на актива и получаването на ползи от него.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от възнаграждения за права

Приходи от фиксирани възнаграждения за права се признават съгласно съдържанието на съответното споразумение, на линейна база за периода на лицензионното споразумение. Възнагражденията за права свързани с продажби се признават в печалба или загуба, когато продуктите са продадени от получателя на лиценза.

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

Приходи от финансиране

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства (включително инвестиции, на разположение за продажба), приходи от дивиденди, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, по разплащателни сметки и депозити и печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденди се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането, която в случая на котиран ценни книжа е датата, след която акциите стават без право на получаване на последния дивидент.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, с изключение на сградите и машините отчитани по преоценена стойност.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Сгради	1%	линеен метод
Съоръжения и оборудване	2%	линеен метод
Машини	1%	линеен метод
Компютърна техника	25%	линеен метод
Моторни превозни средства	15%	линеен метод
Други	15%	линеен метод
Земята не се амортизира		

Последващи разходи

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Амортизация, полезен живот и отписване

Начисляването на амортизацията започва от момента, в който активите са готови за

въвеждане в употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането им като държани за продажба, съгласно МСФО 5 „Нетекущи активи“, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването им. Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот. Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отделно придобит нематериален актив

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса управляван от Дружеството и кумулативния опит придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н .

Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезният му икономически живот както следва:

Софтуер	50%	линейна база
Други	15%	линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка.

Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност /за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата/, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по пониската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализируема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалби и загуби), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

За активите, оценявани по справедлива стойност, печалбите и загубите се отчитат в печалби и загуби или в другия всеобхватен доход. За инвестиции в капиталови инструменти, които не се държат за търгуване, зависи от това дали Дружеството е направило необратим избор при първоначалното признаване и отчита инвестицията по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи. Дружеството класифицира финансовите си активи по амортизирана стойност само ако са изпълнени изискванията на следните критерии:

- Активът се държи по бизнес модел, чиято цел е да се събират парични потоци;
- Договорените условия пораждат парични потоци, които са само с цел плащания на лихва и главница.

Признаване и отписване

Редовните покупки и продажби на финансови активи се признават на датата на сделката - датата, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Финансови пасиви

Финансовите задължения се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството, в случай че то стане страна по договорните отношения на съответния инструмент. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите пасиви се оценяват по справедлива стойност плюс всички разходи по сделката, в резултат на която възникват, с изключение на финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите.

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения, получени заеми, задължения по финансов лизинг и деривативни финансови инструменти. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Дългови инструменти и инструменти на собствения капитал, издадени от Дружеството, се класифицират като финансови пасиви или като собствения капитал според същността на условията на договорите и дефинициите за финансов пасив и инструмент на собствения капитал. Инструмент на собствения капитал е всеки договор, който доказва остатъчен дял от активите на дадено предприятие след приспадането на всички негови пасиви.

Компенсирание на финансови активи и финансови пасиви

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в баланса се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, предприятието не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, например при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти по договори за доставка на

материални запаси или услуги, които са извършени като част от обичайната дейност на Дружеството. Най-общо те са дължими за погасяване в рамките до една година и поради тази причина всички са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално по цената, която е дължима без условие, освен ако няма съществен компонент на финансиране, в който случай те се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговски вземания с цел получаване на договорени парични потоци и поради тази причина ги оценява последващо по амортизирана стойност използвайки модела на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които ще бъдат уредени в рамките на нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които ще бъдат уредени в нормалните кредитни срокове, амортизираната им стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

Получени заеми

Получените заеми се отчитат първоначално по цена на придобиване, представляваща справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. Последващо, след първоначалното им признаване, заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички разходи по издаването и всички отстъпки или премии при уреждането. Печалбите и загубите се признават в нетната печалба или загуба когато задълженията се отпишат или обезценят, също както и чрез амортизацията им.

Парични средства

За целите на отчета за паричния поток паричните средства включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки, депозити с матуритет до 3 месеца. За целите на представянето в отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащанията към доставчици са представени като брутни суми, включващи данък добавена стойност. Платените косвени данъци по покупки на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи се посочват като плащания към доставчици в паричните потоци от оперативна дейност. Банковите овърдрафти и блокираните парични средства се посочват в намаление на паричните средства и еквиваленти за целите на отчета за паричните потоци.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът стойността на получените заеми от Дружеството да варира вследствие на промени в пазарните лихвени проценти. Част от заемите са с плаващ лихвен процент, като по този начин излагат Дружеството на възможен лихвен риск.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изпълнят своите задължения. Политиката на Дружеството е насочена към осъществяването на продажби на клиенти с добра кредитна репутация. В допълнение, кредитният риск от търговските вземания се управлява и чрез сключени договори за

факторинг, с помощта на които се балансира свободния оборотен капитал, с който оперират дружеството.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, свързани главно с доставките на суровини и материали, продажбите на готова продукция и заемите. С цел да се минимизира рискът от промяна на валутния курс, дружеството може да използва хеджиращи механизми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск възниква от времето разминаване на договорените падежи на паричните пасиви и възможността да не бъдат уредени задълженията в стандартните кредитни срокове. Дружеството управлява този риск като използва техники за планиране, включително осигуряване на овърдрафти, факторинг на вземания и заеми от свързани лица.

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

Правителствени дарения, които се получават като компенсация за разходи или загуби вече натрупани или с цел оказване на непосредствена финансова подкрепа на Дружеството, за които не се очакват бъдещи разходи се признават в печалба или загуба за периода, през който те станат изискуеми.

Когато безвъзмездните средства са свързани с неамортизируеми активи и има изискване за изпълнението на определени задължения приходите се признават в печалбата или загубата през периодите, когато се поемат разходите свързани с изпълнението на задълженията.

Опростим заем от държавата се третира като безвъзмездни средства предоставени от държавата, когато има приемлива гаранция, че дружеството ще изпълни условията за опростяване на заема.

Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Ползата от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените постъпления. Ползата се отчита като приход от финансиране.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се

превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия 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.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса. Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

ПРОВИЗИИ

Когато на датата на отчитане Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно), като резултат от минало събитие и е вероятно, че Дружеството ще погаси това задължение се прави провизия в отчета за финансовото състояние. Провизии се правят като се използва най-добрата приблизителна оценка на сумата, която ще е необходима за погасяване на задължението и се дисконтират до сегашна стойност с помощта на дисконтов процент (преди данъци), който отразява текущите пазарни оценки на стойността на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Промените в приблизителните оценки се отразяват в отчета за доходите през периода, в който възникват. Провизиите по гаранции се измерват с помощта на вероятностни модели, базирани на минал опит. Провизиите за реструктуриране се признават само след като засегнатите страни са били информирани за формалния план за реструктуриране.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

Собствени акции

Разходите за закупените собствени акции се представят като намаление в собствения капитал във финансовия отчет на финансовото състояние. Когато собствените акции се продават или преиздават, те се кредитират в капитала. В резултат на това, печалби или загуби от собствени акции не се включват във финансовия отчет за всеобхватния доход.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде

необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи по договори с клиенти

Вид приход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Приходи от договори с клиенти за продажби на продукцията, в т.ч.:	9 884	7 987
Продажби на стоманена тел	79	90
Продажби на стоманени въжета	338	727
Продажби на алуминиеви проводници	7 900	5 338
Продажби на захватни съоръжения	8	8
Продажби на мрежи	22	31
Продажби на сита	3	4
Продажби на други	1	63
Продажба на ел.енергия	1 533	1 726
Приходи от договори с клиенти за продажби на стоки, в т.ч.:	285	1 274
Продажби на пропан бутан	116	181
Продажби на други стоки		1 074
Продажби на материали	169	19
Приходи от договори с клиенти за продажби на услуги, в т.ч.:	21	22
Продажби на услуги	21	22
Общо	10 190	9 283

1.1.2 Други приходи

Други приходи в т.ч.	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Наеми	10	8
Общо	10	8

1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения

Вид приход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Компенсациязаценинаел. Енергия	10	12
Общо	10	12

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
-------------------	----------------------	----------------------

МЕТИЗИ АД
Междинен съкратен финансов отчет към 31.12.2025 г.

Основни материали	6 121	3 967
Спомагателни материали	55	49
Горивни и смазочни материали	34	39
Материали за поддръжка и ремонт на ДМА	37	23
Инструменти	2	2
Работно облекло	11	5
Ел. енергия	472	280
Офис материали и консумативи	1	2
Други материали	31	28
Общо	6 764	4 395

1.2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Нает транспорт	63	24
Ремонти	6	6
Пощенски , куриерски и далесъобщителни услуги	43	37
Консултански и други договори	55	1
Застраховки	67	17
Охрана	111	120
Абонаменти	56	54
Разходи за ФЕЦ	57	491
Счетводни услуги		
Юридическо обслужване	4	4
Общо	462	754

1.2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 037	1 036
дълготрайни материални активи	1 037	1 036
Разходи за амортизации на административни	52	51
дълготрайни материални активи	52	51
Общо	1 089	1 087

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1 029	887
производствен персонал	560	409
административен персонал	469	478
Разходи за осигуровки на в т.ч.	199	162
производствен персонал	109	77
административен персонал	90	85
Общо	1 228	1 049

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за командировки		1
Разходи представителни	2	1
Разходи за предпазна храна		1
Разходи за трудова медицина	1	1
Разходи за алтернативни данъци		
Данъци и такси	86	105
Други разходи	4	28
Общо	93	137

1. 2. 7. Суми с корективен характер

Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	89	1 247
Балансова стойност на продадени активи	89	1 247
Изменение на запасите от продукция /нето/	(79)	479
Изменение на запасите от продукция	(79)	427
Капитализирани разходи за активи	-	(427)
Общо	10	1 299

1. 2.8. Финансови приходи/(разходи), нетно

Вид разход	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Разходи за лихви в т.ч.	487	521
по заеми	487	521
Други финансови разходи	66	51
Общо	553	572

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекучи активи

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Зем и	Сград и	Машин и и оборудване	Съоръжения	Подобрен ия върху земи	Моторн и Превозни средства	В процес на изграждане	Друг и активи	Общо
Отчетна стойност									
Салдо към 31.12.2023	613	17 772	30 691	17 851	36	193	488	99	67 743
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-		1		-	1	491	9	502

МЕТИЗИ АД
Междинен съкратен финансов отчет към 31.12.2025 г.

Излезли от употреба	-	-	-	-	(2)	(3)	-	(5)	
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	1	-	(1)		9	9	
Салдо към 31.12.2024	613	17 772	30 692	17 851	36	192	488	108	67 752
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	-	-	-	-	36	645			681
Излезли от употреба	-	-	-	-	-	(33)	-		(33)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	-	-	-	-	36	612	-	648
Салдо към 31.12.2025	613	17 772	30 692	17 851	36	228	1 100	108	68 400
Амортизация и обезценка									
Салдо към 31.12.2023	-	(1 619)	(6 394)	(982)	(37)	(153)	-	(87)	(9 272)
Амортизация за годината	-	(169)	(260)	(650)	1	(2)			(1 080)
Амортизация на излезли от употреба						(1)			(1)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(169)	(260)	(650)	1	(3)	-	-	(1 081)
Салдо към 31.12.2024	-	(1 788)	(6 654)	(1 632)	(36)	(156)	-	(87)	(10 353)
Амортизация за годината	-	(169)	(258)	(648)				(7)	(1 082)
Амортизация на излезли от употреба	-								-
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(169)	(258)	(648)	-	-	-	(7)	(1 082)
Салдо към 31.12.2025	-	(1 957)	(6 912)	(2 280)	(36)	(156)	-	(94)	(11 435)
Балансова стойност									
Балансова стойност към 31.12.2024	613	15 984	24 038	16 219	-	36	488	21	57 399
Балансова стойност към 31.12.2025	613	15 815	23 780	15 571	-	72	1 100	14	56 965

	Компютърен	Други активи	Общо
--	------------	--------------	------

МЕТИЗИ АД
Междинен съкратен финансов отчет към 31.12.2025 г.

	софтуер		
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2023	8	15	24
Салдо към 31.12.2024	8	15	24
Салдо към 31.12.2025	8	15	24
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2023	(8)	(4)	(12)
Амортизация за годината		(5)	(5)
Общо увеличения(намаления) за периода	-	(5)	(5)
Салдо към 31.12.2024	(8)	(9)	(17)
Салдо към 31.12.2025	(8)	(9)	(17)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2024	-	6	11
Балансова стойност към 31.12.2025	-	6	6

2. 3. Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия

Инвестиции в дъщерни, съвместни и асоциирани предприятия	31.12.2025г.	31.12.2024 г.		
Инвестиции в други предприятия	1	1		
Общо	1	1		
Инвестиции в други предприятия				
	31.12.2025 г.		31.12.2024 г.	
Участия	размер	стойност	размер	стойност
Рудметал АД	2%	1	2%	1
Общо	-	1	-	1

Текущи активи

2. 4. Текущи материални запаси

Материалите са отчетени по цена на придобиване, формирана от покупната цена плюс всички преки разходи за доставката им в предприятието, които са ги довели в състояние за употреба. През отчетния период за материалните запаси при тяхното отписване е прилаган препоръчителният метод – средно претеглена цена.

Продукцията е отчетена по фактическа себестойност, която включва всички преки и косвени разходи, без разходи за управление и продажби, финансови и извънредни разходи.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи, до степента на своята завършеност.

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	1 559	1 598
Основни материали	1 167	1 199
Други материали	392	399
Стоки /нето/	584	586
Стоки	584	586
Продукция /нето/	972	272
Продукция	972	272

МЕТИЗИ АД
Междинен съкратен финансов отчет към 31.12.2025 г.

Незавършено производство /нето/	1 523	2 145
Незавършено производство	1 523	2 145
Общо	4 638	4 601

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2025	31.12.2024 г.
Вземания от продажби в /нето/	191	126
Вземания от продажби по договори с клиенти	191	126
Вземания по предоставени аванси /нето/	3 707	542
Вземания по предоставени аванси	3 707	542
Други вземания в т.ч. /нето/	61	78
Предоставени гаранции и депозити	29	34
Вземания по застраховане		
Други краткосрочни вземания	32	44
Общо	3 959	746

Дружеството е направило оценка на очакваните кредитни загуби от финансовите си активи. Няма ограничения върху правата за разпореждане с наличните вземания.

2. 6. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Данък върху добавената стойност	389	
Данък върху печалбата	34	
Други	2	
Общо	425	-

2.7. Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2025 г. и разликите от преоценката са отчетени като текущ финансов приход или разход в Отчета за всеобхватния доход.

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Парични средства в брой в т.ч.	4	24
В лева	2	22
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1 974	1 285
В лева	1 965	1 277
Във валута	9	8
Общо	1 978	1 309
Общо	1 978	1 309
Парични средства по валути (сумите са в BGN)		
BGN	1 967	1 299
EUR	10	9
USD	1	1
Общо	1 978	1 309

Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

През отчетния период дружеството извърши увеличение на записания капитал от 7 502 055 лв. на 8 439 809 лв. Увеличението е реализирано чрез парична вноска съгласно решение на Общо събрание на акционерите от 18.02.2025г.

Увеличението е вписано в Агенцията по вписванията под № 20251210163511 от 10.12.2025. След промяната записаният капитал на дружеството възлиза на 8 439 809 лв., разпределен в акции с номинална стойност 1 лв. всеки.

Акционер	31.12.2025 г.			31.12.2024 г.		
	Брой акции	Право на глас	% Дял	Брой акции	Право на глас	% Дял
Свилен Кръстанов	3 829 494	3 829 494	45,37%	3 403 995	3 403 995	45,37%
Сименон ЕООД	1 682 437	1 682 437	19,93%	1 495 500	1 495 500	19,94%
Валентин Станимиров	1 040 868	1 040 868	12,33%	835 000	835 000	11,13%
Други физически и юридически лица	1 887 010	1 887 010	22,36%	1 767 560	1 767 560	23,56%
Общо:	8 439 809	8 439 809	100%	7 502 055	7 502 055	100%

2. 8. 2. Резерви

	Общи Резерви	Резерв от преоценки	Всичко
Резерви към 31.12.2023 г.	4894	31249	36 143
Реализирани при изваждане на актива от употреба	-	-	-
- Отсрочени данъци за тях	-	-	-
Покриване на загуби	(8)	-	(8)
Разпределение на печалба	-	-	-
Други	-	-	-
Резерви към 31.12.2024 г.	4 886	31 249	36 135
Разпределение на печалба	12	-	12
Резерви към 31.12.2025 г.	4 898	31 249	36 147

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Финансов резултат към 31.12.2024 г.	12
Финансов резултат към 31.12.2025 г.	11

Нетекущи пасиви

2. 9. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по доход след напускане на персонала	59	59
в т.ч. задължения по планове с дефинирани доходи	59	59
Общо	59	59

МЕТИЗИ АД
Междинен съкратен финансов отчет към 31.12.2025 г.

2.10. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2024		Движение на отсрочените данъци за 2025				31 декември 2025	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаление		Данъчна Временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна Временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочен данък								
Обезценки на вземания	-	-	-	-	-	-	-	-
Обезценки на ИМСО при преоценка		-	-	-	-	-	-	-
Компенсирани отпуски	70	7			-	-	70	7
Доходина ФЛ	10	1			-	-	10	1
Дългосрочни доходи на персонала	59	6			-	-	59	6
Общо активи по отсрочени данъци:	139	14	-	-	-	-	139	14
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	27 168	2 717			-	-	27 168	2 717
Общо пасиви по отсрочени данъци:	27 168	2 717	-	-	-	-	27 168	2 717
Отсрочен данък (нето)	(27 029)	(2 703)	-	-	-	-	(27 029)	(2 703)

2. 11. Други текущи финансови пасиви

Нетекущи Финансови пасиви	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност	11 492	10 688

Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност - нетекущи

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Кредити	11 492	10 688
Общо	11 492	10 688

Текущи пасиви

2. 12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	875	-
Задължения по получени аванси	875	
Задължения по доставки	970	709
Задължения по получени аванси	2 571	2 055
Други краткосрочни задължения в т.ч.	24	13
Други краткосрочни задължения	24	13
Общо	4 440	2 777

2. 13. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения към персонала	121	117
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	58	58
Задължения към осигурителни предприятия	28	25
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	11	11
Общо	149	142

2. 14. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Данък върху печалбата		8
Данък върху добавената стойност		47
Други данъци-ДДФЛ	4	7
Други разчети с бюджета	1	1
Общо	5	63

2. 15. Други текущи финансови пасиви

Текущи Финнсови пасиви	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност	4 525	3 986
Общо	4 525	3 986

Финансови пасиви отчитани по амортизируема стойност - текущи

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Кредити	4 525	3 986
Общо	4 525	3 986

Кредити, отчитани по амортизируема стойност - текущи

Вид	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Задължения по кредити от несвързани лица /нето/	4 525	3 986
Задължения по главници по кредити от несвързани лица	4 525	3 975
Задължения по лихви по кредити от несвързани лица		11
Общо	4 525	3 986

Получени заеми, без свързани предприятия

Банка / кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Уникредит Булбанк АД-инвестиционен кредит	лева	Променлив лихвен индекс+3,3 %	Февруари-2034г.	1.Залог върху съвкупността от движими вещи на цялото оборудване на Проекта, представляващ фотоволтаичен парк 2.Залог върху вземания от Договор за изкупуване и балансиране на електроенергия. 3 .Залог върху всички банкови сметки в Банката.

МЕТИЗИ АД
Междинен съкратен финансов отчет към 31.12.2025 г.

Уникредит Булбанк АД-комбиниран банков кредит - инвестиционен,револвиращи условен	лева	Променлив лихвен индекс+2,72 %	Октомври - 26	Залог върху всички банкови сметки в Банката
ОББ АД - кредитна линия	лева	РЛП +1.7%	май-26	1. Залог на вземания по сметки - 972 000 лв 2. Производствени сгради, земя и машини - 2 792 661 лв.
ОББ АД - кредитна линия	лева	РЛП +1.7%	май-26	1. Залог на вземания по сметки - 821 000 лева; 2. Машини и съоръжения - 2 792 661 лева;
Пощенска банка 15.12.2014	лева	РЛП +3 %	май-26	Вписан първи по ред особен залог: 1. Залог на машини и съоръжения (въжеусукващи машини) в размер на 1 136 810 лева; 2. Залог върху всички банкови сметки в Банката. 3. Всички настоящи, бъдещи и условни вземания от Импулс Ко ООД; Кабел Трейд; Картения; Блупер Трейд, Рудин, ЧЕЗ Разпределение България, Електроразпределение Юг, Филкаб и Балкан
Пощенска банка 29.07.2013	лева	РЛП +3 %	май-26	Вписан първи по ред особен залог: 1. Залог на машини и съоръжения (въжеусукващи машини) в размер на 1 136 810 лева; 2. Залог върху всички банкови сметки в Банката. 3. Всички настоящи, бъдещи и условни вземания от Импулс Ко ООД; Кабел Трейд; Картения; Блупер Трейд, Рудин, ЧЕЗ Разпределение България, Електроразпределение Юг, Филкаб и Балкан АД

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

1. Свилен Светославов Кръстанов
2. Иван Василев Табаков
3. Николай Веселинов Петков

През отчетният период са отчетени задължения към свързани лица във връзка със сключен рамков договор между "Метизи" АД и "Импулс КО" ООД за продажба на продукцията включваща алуминиево-стоманени проводници и стоманени въжета . Сделката е одобрена на проведеното Извънредно общо събрание на акционерите от 20.02.2025г.

Задължения към свързани лица	31.12.2025 г.
Импулс КО ООД	875

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2024 г., Дружеството не е вземало решение за разпределяне на дивиденди.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати задълженията си – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът Дружеството да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени. Всъщност Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:
 - Лихвен риск;
 - Валутен риск;
 - Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съветът на Директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране”, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;
- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

Информация за финансовия риск

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на отчета за финансовото

състояние. Към 30.09.2025 г. и 31.12.2024 г., максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Салда по получени заеми, без свързани предприятия към 31.12.2025 г.

Банка / кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Корпоративни кредити		-
ОББ АД	1793	-
Юробанк България/Пощенска банка	1924	-
Уникредит Булбанк	408	
Уникредит Булбанк	-	11492
Общо	4125	11492

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, в Дружеството периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажименти. Освен това, Дружеството разполага с финансови активи, за които съществува ликвиден пазар и които са на разположение за посрещане на потребностите от ликвидни средства.

Лихвен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти. Основните финансови инструменти на Дружеството, различни от деривати, включват банкови заеми, облигации, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например взимания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Валутен риск

Дружеството няма съществени експозиции на валутен риск.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Оценяване по справедлива стойност

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба, на база позицията, предположенията и преценките на независими пазарни участници на основен или най-изгоден за даден актив или пасив пазар. За своите финансови активи и пасиви Дружеството приема като основен пазар финансовите пазари в България - БФБ, големите търговски банки - дилъри и за определени специфични инструменти - директни сделки между страните. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в отчета за финансово състояние по определена пазарна (по определен оценъчен метод) стойност (инвестиции в ценни книжа, кредити с променлив лихвен процент) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

При заемите по фиксиран лихвен процент прилаганата методика за неговото определяне използва като отправна точка за изчисленията текущите наблюдения на Дружеството по отношение на пазарните лихвени равнища. Доколкото все още не съществува достатъчно активен пазар на различните финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Някои от финансовите активи и пасиви на Дружеството се оценяват по справедлива цена в края на всеки отчетен период.

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

5. Условни активи и пасиви

Съгласно сключени договори за оборотни средства между Метизи АД и ОББ АД са предоставени следните обезпечения:

1. Залог на вземания по сметки – 978 000 лв и 821 000 лв;
2. Залог на машини и съоръжения - 2 792 661 лв ;
- 3 . Вписан първи по ред особен залог на сгради :

- Сграда „Блок складове” със застроена площ 1923 кв.м. и Навес с площ 510 кв.м

-Склад основни средства със застроена площ 1827 кв.м. с Навес с площ 391,50 кв.м

- Сграда с производствено предназначение „Неутрализиционна станция – варово стопанство” със застроена площ 2643 кв.м

Съгласно сключени договори за оборотни средства между Метизи АД и Пощенска банка са предоставени следните обезпечения:

1. Залог на машини и съоръжения (въжеусукващи машини) в размер на 1 136 810 лева;
 2. Залог върху всички банкови сметки в Банката.
 3. Всички настоящи, бъдещи и условни вземания от Импулс Ко ООД; Кабел Трейд; Картения; Блупер Трейд, Рудин, ЧЕЗ Разпределение България, Електроразпределение Юг, Филкаб и Балкан;
- Вписан първи по ред особен залог:
1. Битова сграда 3, Триетажна масивна конструкция - 924.84 кв., гр. Роман;
 2. Битова сграда 1, триетажна масивна сграда - 1 165.50 кв.;
 3. Работническа столова, състояща се от три самостоятелни обособени двуетажни постройки - 953.75 кв., 600 кв, 200 кв.;
 4. Автогараж - 2 003 кв., едноетажна масивна конструкция с обособени 3 помещения - 1 122 кв., 234 кв., 647 кв.
 5. Административна сграда - масивна конструкции, седем етажна - 420.50 кв.
 6. Всички настоящи и бъдещи вземания по банковите сметка на Дружеството, открити в Банката

Съгласно договори з между Метизи АД и Уникредит Булбанк АД са предоставени следните обезпечения

Договор за инвестиционен кредит с „УниКредит Булбанк“ АД

1. Първа по ред договорна ипотека върху : ПОЗЕМЛЕН ИМОТ с кадастрален идентификатор 62997.144.1, с адрес на имота : област Враца, община Роман, град Роман, местност „ЧЕРНЕЛКА“, с площ на имота съгласно кадастрална скица 452 422 кв.м., с трайно предназначение на територията – Урбанизирана, с начин на трайно ползване : За друг вид производствен, складов обект, с номер на имота по предходен план : 144001, при граници и съседни на имота съгласно кадастрална скица, имоти с идентификатори : 62997.144.3, 62997.102.35, 62997.103.75, 62997.103.24, 62997.104.12, 62997.104.11, 62997.104.2, 62997.144.2, 62997.94.90, 62997.144.7, 62997.144.6, и 62997.144.5, ВЕДНО с находящата се в този поземлен имот СГРАДА с кадастрален идентификатор 62997.144.1.1, със застроена площ на сградата съгласно кадастрална скица 102 216 кв.м., с брой надземни етажи на сградата : 1 / един /, с брой подземни етажи на сградата – няма данни по кадастрална скица, с предназначение на сградата : Промислена сграда, които имоти съгласно нотариален акт за собственост са описани като : ПОЗЕМЛЕН ИМОТ №144001, извън регулация, с площ на имота 457.376 дка, в местност „Чернелка“ по КВС на землището на град Роман, област Враца, който поземлен имот представлява „заходска площадка на МЕТИЗИ АД“, ведно с построената в този поземлен имот СГРАДА с производствено предназначение- „БЛОК ЦЕХОВЕ СТОМАНЕНИ ТЕЛОВЕ И ВЪЖЕТА“, съставляваща едноетажна масивна конструкция, със застроена площ 102 286 кв.м., ведно с всички подобрения в сградата, който имот дружеството притежава на основание Нотариален акт за собственост върху недвижими имоти № 98, том III, дело №549 от 30.10.2003г. на съдия по вписванията при Районен съд – Мездра, вписан в АВ имотен регистър Мездра с вх.рег.№783 от 30.10.2003г.

2. Първи по ред залог върху съвкупността от движими вещи на Кредитополучателя, а именно: цялото оборудване на Проект, представляващ фотоволтаичен парк (табла, инвертори, монтажни конструкции и др.)

3. Първи по ред залог върху вземания на МЕТИЗИ АД, произтичащи от Договор за изкупуване и балансиране на електроенергия .

Договор за револвиращ кредит с „УниКредит Булбанк“ АД

1. Втора по ред договорна ипотека върху : ПОЗЕМЛЕН ИМОТ с кадастрален идентификатор 62997.144.1, с адрес на имота : област Враца, община Роман, град Роман, местност „ЧЕРНЕЛКА“, с площ на имота съгласно кадастрална скица 452 422 кв.м., с трайно предназначение на територията – Урбанизирана, с начин на трайно ползване : За друг вид производствен, складов обект, с номер на имота по предходен план : 144001, при граници и съседни на имота съгласно кадастрална скица, имоти с идентификатори : 62997.144.3, 62997.102.35, 62997.103.75, 62997.103.24, 62997.104.12, 62997.104.11, 62997.104.2, 62997.144.2, 62997.94.90, 62997.144.7, 62997.144.6, и 62997.144.5, ВЕДНО с находящата се в този поземлен имот СГРАДА с кадастрален идентификатор 62997.144.1.1, със застроена площ на сградата съгласно кадастрална скица 102 216 кв.м., с брой надземни етажи на сградата : 1 / един /, с брой подземни етажи на сградата – няма данни по кадастрална скица, с предназначение на сградата : Промислена сграда, които имоти съгласно нотариален акт за собственост са описани като : ПОЗЕМЛЕН ИМОТ №144001, извън регулация, с площ на имота 457.376 дка, в местност „Чернелка“ по КВС на землището на град Роман, област Враца, който поземлен имот представлява „заходска площадка на МЕТИЗИ АД“, ведно с построената в този поземлен имот СГРАДА с производствено предназначение- „БЛОК ЦЕХОВЕ СТОМАНЕНИ ТЕЛОВЕ И ВЪЖЕТА“, съставляваща едноетажна масивна конструкция, със застроена площ 102 286 кв.м., ведно с всички подобрения в сградата, който имот дружеството притежава на основание Нотариален акт за собственост върху недвижими имоти № 98, том III, дело №549 от 30.10.2003г. на съдия по вписванията при Районен съд – Мездра, вписан в АВ имотен регистър Мездра с вх.рег.№783 от 30.10.2003г.

2. Втори по ред залог върху съвкупността от движими вещи на Кредитополучателя, а именно: цялото оборудване на Проект, представляващ фотоволтаичен парк (табла, инвертори, монтажни конструкции и др.)

3. Залог по реда на Закона за Договорите за финансови обезпечения (ЗДФО): Финансово обезпечение под формата на залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на Кредитополучателя, по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при Банката.

Открита е банкова гаранция в размер на 198 000 лв – гаранцията е валидна до 30 септември 2026 .

Съставител:
/ Таня Цветкова /
гр. Роман

Изпълнителен директор:
/ Николай Петков /

Дата на одобрение: 29 януари 2026 г.