

**МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

за периода

01.01.2022 - 30.09.2022 година

Отчет за всеобхватния доход

за периода 01.01.2022г.-30.09.2022г.

	Бележка	30.09.2022г. Хил.лв.	30.09.2021г. Хил.лв.
Приходи от дейността	1	3 616	5 219
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		457	(1 635)
Разходи за материали	2	(1 615)	(3 018)
Разходи за външни услуги	5	(291)	(615)
Разходи за персонала	3	(1 204)	(1 671)
Разходи за амортизации	4	(667)	(425)
Други оперативни разходи	6	(21)	(77)
Балансова стойност на продажбите		(554)	(6)
Печалба/загуба от дейността		(279)	(2 228)
Нетни финансови приходи/разходи	7	(177)	(166)
Печалба/загуба		(456)	(2 394)
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход		(456)	(2 394)

Дата на съставяне: 24.10.2022г.

Съставител: Вяра Павлова

Изп.директор: Любомир Колчев

Отчет за финансовото състояние

за периода 01.01.2022г.- 30.09.2022г.

	<i>Бележка</i>	30.09.2022г.	31.12.2021г.
		Хил.лв.	Хил.лв.
Активи			
Нетекущи Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	8	13 108	13 627
Инвестиционни имоти		507	507
Инвестиции в дъщерни дружества	9	4	4
Активи по отсрочени данъци		82	82
Общо нетекущи активи		13 701	14 220
Текущи активи			
Материални запаси	10	2 085	1 158
Вземания от свързани лица	16.1	588	270
Търговски и други вземания	11	891	920
Парични средства	12	2	18
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата		2	2
Общо текущи активи		3 568	2 368
ОБЩО АКТИВИ		17 269	16 588
Акционерен капитал	13	5 000	5 000
Резерви		7 874	7 874
Натрупани печалби (загуби)		(4 172)	(673)
Текущ финансов резултат		(456)	(3 499)
Общо капитал		8 246	8 702
Нетекущи пасиви			
Задължения по получени банкови кредити	14	2 049	2 362
Задължения по финансов лизинг		49	56
Провизии за пенсии		261	261
Общо нетекущи пасиви		2 359	2 679
Текущи пасиви			
Задължения по получени банкови и търговски кредити	14	400	349
Задължения към свързани предприятия	16.2	3 329	2 908
Задължения по финансов лизинг		18	50
Търговски и други задължения	15	2899	1 882
Провизии за пенсии		18	18
Общо текущи пасиви		6 664	5 207
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		17 269	16 588

Дата на съставяне: 24.10.2022г.

Съставител: Вяра Павлова

Изп.директор: Любомир Колчев

Отчет за паричните потоци

за периода 01.01.2022г. – 30.09.2022г.

Бележка	30.09.2022 г. Хил.лв.	30.09.2021 г. Хил.лв.
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	3 255	5 051
Парични плащания на доставчици	(3 148)	(3 956)
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 123)	(1 425)
Платени други данъци	(42)	(16)
Валутни разлики, нетно	(2)	(3)
Други постъпления/плащания, нетно	(143)	147
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(1 203)	(202)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Постъпления от предоставени заеми в т.ч. лихви	-2 231	-136
Предоставени заеми	3 513	234
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	1 282	98
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	1 293	835
Плащания по получени заеми	(1 375)	(703)
Плащания на лихви, такси, нетно	(13)	(69)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(95)	63
Нетно намаление/увеличение на парични средства	(16)	(41)
Парични средства на 1 януари	18	65
Парични средства на 30 септември	2	24

Дата на съставяне: 24.10.2022г.

Съставител: Вяра Павлова

Изп.директор: Любомир Колчев

Отчет за промените в собствения капитал

за периода 01.01.2022 - 30.09.2022г.

	Бележка	Акционерен капитал	Други резерви	Неразпределен а печалба	Общо капитал
<u>Салдо към 01 януари 2020г.</u>		5 000	782	(692)	5 090
Нетна печалба/загуба за периода, приключващ на 31 декември 2020г.				19	19
Друг всеобхватен доход			(15)		(15)
<u>Салдо към 01 януари 2021г.</u>		5 000	767	(673)	5 094
Нетна печалба/загуба за периода, приключващ на 31 декември 2021г.			7 146	(3 499)	3 647
Друг всеобхватен доход			(39)		(39)
<u>Салдо към 01 януари 2022г.</u>		5 000	7 874	(4 172)	8 702
Нетна печалба/загуба за периода, приключващ на 30 септември 2022г.				(456)	(456)
Друг всеобхватен доход					
<u>Салдо към 30.09.2022г.</u>		5 000	7 874	(4 628)	8 246

Дата на съставяне: 24.10.2022г.

Съставител: Вяра Павлова

Изп.директор: Любомир Колчев

**ПОЯСНЕНИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА
01.01.2022-30.09.2022г.**

(представяват неразделна част от финансовите отчети)

А. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО И ДЕЙНОСТТА МУ

ЕТРОПАЛ АД е акционерно дружество, регистрирано в СОС по фирмено дело № 141/1990г. Седалището на дружеството е в Република България – гр.Етрополе, бул.“Руски” № 191. Адресът на управление е в гр.Етрополе, п.к.2180, бул.“Руски” № 191. Електронният адрес за кореспонденция е както следва: office@etropal.eu, Официална интернет страница на дружеството е www.etropal.eu. Акциите на Дружеството се търгуват на Българската фондова борса. Към 30.09.2022 г. капиталът на дружеството е разпределен в 5 000 000 броя безналични поименни обикновени акции с номинална стойност на една акция - един лев. Основен акционер в ЕТРОПАЛ АД към 30.09.2022г. е СИНТЕТИКА АД с 51,01 % акционерен дял.

Предмет на дейност

Предмет на дейността на ЕТРОПАЛ АД е: научно-изследователска, експериментална и развойна дейност в областта на ортопедията и травматологията, производство на ендопротези и имплантанти, специални биокерамични материали и сплави за медицински нужди, специален хирургически инструментариум, остеосинтезни средства, производство на спринцовки за еднократна употреба, хемодиализатори и системи за хемодиализа, други медицински изделия за еднократна употреба като системи за инфузия и трансфузия, инжекционни игли, интравенозни канюли, катетри и сонди, хирургични ръкавици, уринаторни и колостомни торби, както и някои изделия за лабораторни цели.

ЕТРОПАЛ АД е единствен производител в България на консумативи за хемодиализа – хемолинии, хемодиализатори и фистулни игли. Производството включва диализатори с различни видове мембрани и с различна активна повърхност като целулозен ацетат, синтетично-модифицирана целулоза, „low flux”, полисулфон. Произвеждат се артериални и венозни системи за диализа, използвани с всички марки диализни апарати.

Дружеството има разрешение за производство на консумативите съгласно Закона за медицинските изделия. Всички те имат разрешения за употреба от Министерството на здравеопазването. Качеството на продукцията е гарантирано чрез внедрената още през 1999г. система за качество.

Собственост и управление

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

1. Петя Танева Патева - Председател на Съвет на директорите
2. Иван Петков Петков – Заместник председател на Съвет на директорите
3. Любомир Красимиров Колчев – Член

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор – Любомир Красимиров Колчев.

За отчетния период лицата, упражняващи надзор над процеса на финансово отчитане, са членовете на одитния комитет, които са трима на брой.

Средносписъчният брой на персонала в ЕТРОПАЛ АД към 30.09.2022г. е 84 лица, в т.ч. 60 жени.

Настоящият финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 10 „Консолидирани финансови отчети“. Настоящите финансови отчети са изготвени по силата на изискванията на Закона за счетоводството, влязъл в сила на 01. януари 2016 г., съгласно който всички търговски дружества от обществен интерес са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСС. Датата на преход към прилагане на МСФО за дружеството е 01.01.2006г.

Б. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

(а) Изразяване на съответствие

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база МСС, приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т.8 от Допълнителните разпоредби“.

ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

(б) База за изготвяне

Настоящите междинни финансови отчети са изготвени при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са описани при оповестяване на счетоводната политика на съответните места. Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

Всички данни към 30.09.2022г. са изготвени и представени в български лева, закръглени до хиляда, освен ако на съответното място е посочено друго.

(в) Промени в счетоводната политика

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 01 януари 2021 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г.:

- Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията в реформата на референтния лихвен процент - Фаза 2 (Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16) въвеждат практически целесъобразно за модификации, изисквани от реформата, изясняват, че счетоводното отчитане на хеджирането не се прекратява единствено поради реформа на референтния лихвен процент и въвеждане на оповестявания, които позволяват на потребителите да разберат естеството и степента на рисковете, произтичащи от реформата на референтния лихвен процент, на които е изложено предприятието и как предприятието управлява тези рискове, както и напредъка на предприятието при преминаване от референтните лихвени проценти към алтернативни референтни ставки и как субектът управлява този преход.

- МСФО 16 Лизинг: Свързани с отстъпки по наем в контекста на Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила за периоди, започващи на или след 1 април 2021

През май 2020 г. БМСС издаде отстъпки по наем в контекста на Covid-19 (изменение на МСФО 16). Обявлението измени МСФО 16 Лизинг, за да предостави на лизингополучателите освобождаване от преценката дали свързаната с COVID-19 отстъпка по наем е модификация на лизинга. При издаването практическата целесъобразност беше ограничена до отстъпки по наем, за които всяко намаляване на лизинговите плащания засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г.

Тъй като лизингодателите продължават да предоставят свързани с COVID-19 отстъпки от наеми на лизингополучатели и тъй като последиците от пандемията COVID-19 са постоянни и значителни, IASB реши да удължи периода от време, през който практическата целесъобразна мярка е на разположение за използване.

Промените в свързаните с Covid-19 отстъпки от наем след 30 юни 2021 г. (Изменение на МСФО 16) изменят МСФО 16 на:

- позволява на лизингополучателя да приложи практическата целесъобразна мярка по отношение на отстъпките по наем, свързани с COVID-19, за отдаване под наем, за които всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащания, първоначално дължими на или преди 30 септември 2022 г. (вместо само плащания, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021);
- да изисква от лизингополучателя, който прилага изменението, да го направи за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.;
- да изисква от лизингополучателя, който прилага изменението, да го направи с обратна сила, като признае кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началния баланс на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, според случая) в началото на годишния отчетен период в който лизингополучателят прилага първо изменението; и
- да уточни, че през отчетния период, в който лизингополучателят прилага за първи път изменението, от лизингополучателя не се изисква да разкрива информацията, изисквана от параграф 28 (е) от МСС 8.

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

- МСФО 17 Застрахователни договори - дата на влизане в сила: първоначално на 1 януари 2021 г., но удължен до 1 януари 2023 г. от СМСС през март 2020 г.

МСФО 17 е издаден през май 2017 г. като заместител на МСФО 4 Застрахователни договори. Той изисква модел за текущо измерване, при който оценките се преизмерват за всеки отчетен период. Договорите се измерват, като се използват градивните елементи на:

- дисконтирани парични потоци с претеглени вероятности
- изрична корекция на риска и
- надбавка за договорени услуги (CSM), представляваща не реализираната печалба от договора, която се признава като приход за периода на покритие.

Стандартът позволява избор между признаване на промените в дисконтовите ставки или в отчета за печалбата или загубата, или директно в друг всеобхватен доход. Изборът вероятно ще отразява как застрахователите отчитат своите финансови активи съгласно МСФО 9.

Допълнителен, опростен подход за разпределение на премиите е разрешен за задължението за оставащото покритие по краткосрочни договори, които често се изписват от застрахователи по животозастраховане.

Има модификация на общия модел за измерване, наречен „подход с променлива такса“ за определени договори, сключени от животозастрахователи, при които притежателите на полици участват във възвръщаемостта от базовите елементи. Когато се прилага подходът на променливите такси, делът на предприятието от промените в справедливата стойност на базовите позиции е

включен в CSM. Следователно резултатите от застрахователите, използващи този модел, вероятно ще бъдат по-малко променливи, отколкото при общия модел.

Новите правила ще повлияят на финансовите отчети и ключовите показатели за ефективността на всички субекти, които сключват застрахователни договори или инвестиционни договори с характеристики на дискреционно участие.

- Имоти, машини и съоръжения: Постъпления преди предвидената употреба - Изменения на МСС 16 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Изменението на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) забранява на предприятието да приспада от себестойността на даден актив от ИМС всякакви постъпления, получени от продажба на произведени артикули, докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба. Той също така пояснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническите и физическите характеристики на актива. Финансовото представяне на актива не е от значение за тази оценка.

Предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието.

- Препратка към Концептуалната рамка - Изменения на МСФО 3 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Бяха направени незначителни изменения на МСФО 3 Бизнес комбинации, за да се актуализират препратките към Концептуалната рамка за финансово отчитане и да се добави изключение за признаване на задължения и условни задължения в обхвата на МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи и тълкуване 21 Налози. Измененията също потвърждават, че условните активи не трябва да се признават към датата на придобиване.

- Обременителни договори - Разходи за изпълнение на договора Изменения на МСС 37 - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Изменението на МСС 37 пояснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват както допълнителни разходи за изпълнение на договора, така и разпределение на други разходи, пряко свързани с изпълнението на договорите. Преди да признае отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, настъпила върху активи, използвани при изпълнение на договора.

- Годишни подобрения на МСФО стандартите 2018–2020 г. - дата на влизане в сила: 1 януари 2022 г.

Следните подобрения бяха финализирани през май 2020 г.:

- МСФО 9 Финансови инструменти - пояснява кои такси трябва да бъдат включени в теста за 10% за отписване на финансови пасиви.
- МСФО 16 Лизинг - изменение на илюстративен пример 13, за да се премахне илюстрацията на плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизинговите права, за да се премахне всякакви объркване относно третирането на стимулите за лизинг.
- МСФО 1 Приемане на международни стандарти за финансово отчитане за първи път - позволява на предприятия, които са измерили своите активи и пасиви по балансови стойности, записани в счетоводните регистри на техните дружества-майки, също да измерват всички разлики от преизчисления, като използват сумите, отчетени от дружеството-майка. Това изменение ще се прилага и за асоциирани и съвместни предприятия, които са предприели същото освобождаване по МСФО 1.
- МСС 41 Земеделие - премахване на изискването за предприятията да изключват паричните потоци за данъчно облагане при измерване на справедливата стойност по МСС 41. Това изменение има за цел да се приведе в съответствие с изискването на стандарта за дисконтиране на паричните потоци на база след данъчно облагане.
- Класификация на пасивите като текущи или нетекущи - Изменения на МСС 1 - дата на влизане в сила: 1 януари 2023 г.

Измененията в тесен обхват на МСС 1 Представяне на финансови отчети изясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Класификацията не се влияе от очакванията на предприятието или събитията

след датата на отчитане (напр. постъпление от колебание или нарушение на споразумението). Измененията, също така изясняват какво има предвид МСС 1, когато споменава „уреждане“ на пасив.

Измененията могат да повлияят на класификацията на пасивите, особено на предприятията, които преди са вземали предвид намеренията на ръководството при определяне на класификацията, както и за някои пасиви, които могат да бъдат преобразувани в собствен капитал.

Те трябва да се прилагат ретроспективно в съответствие с нормалните изисквания в МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки.

- Оповестяване на счетоводни политики (Изменения на МСС 1 и Декларация за практиката 2 на МСФО) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Измененията изискват предприятието да оповестява своите съществени счетоводни политики, вместо значимите си счетоводни политики. Допълнителни изменения обясняват как предприятието може да идентифицира съществена счетоводна политика. Добавени са примери за това кога дадена счетоводна политика е вероятно да бъде съществена. В подкрепа на това изменение, Съветът също така разработи насоки и примери, за да обясни и да се демонстрира прилагането на "четиристепенен процес на същественост", описан в практическо изявление по МСФО № 2.

- Определение на счетоводните оценки (изменения на МСС 8) за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Измененията заменят дефиницията за промяна в счетоводните оценки с дефиниция за счетоводни оценки. Според новото определение счетоводните оценки са „парични суми във финансовите отчети, които са обект на несигурност на измерването“. Предприятията разработват счетоводни оценки, ако счетоводните политики изискват статиите във финансовите отчети да се измерват по начин, който включва несигурност на измерването. Измененията изясняват, че промяната в счетоводната оценка, която е резултат от нова информация или ново развитие, не е поправка на грешка.

- Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от единична сделка – Изменения на МСС 12, за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Промените в МСС 12 Данъци върху печалбата изискват компаниите да признават отсрочен данък върху сделки, които при първоначално признаване водят до равни суми на облагаеми и приспадащи временни разлики. Те обикновено се прилагат за сделки като лизинг на лизингополучатели и задължения за извеждане от експлоатация и ще изискват признаване на допълнителни отсрочени данъчни активи и пасиви. Изменението следва да се прилага за сделки, които се извършват на или след началото на най-ранния представен сравнителен период. В допълнение, предприятията трябва да признават отсрочени данъчни активи (доколкото е вероятно те да бъдат използвани) и отсрочени данъчни задължения в началото на най-ранния сравнителен период за всички приспадащи и облагаеми временни разлики, свързани с:

- активи с право на ползване и задължения по лизинг, и
- извеждане от експлоатация, възстановяване и подобни задължения и съответните суми, признати като част от себестойността на свързаните активи.

Кумулативният ефект от признаването на тези корекции се признава в неразпределената печалба или друг компонент на собствения капитал, според случая. МСС 12 по-рано не разглеждаше как да се отчитат данъчните ефекти лизингови договори, признати в баланса и подобни сделки и различни подходи бяха сметени за приемливи. Някои предприятия може вече да са отчитали такива трансакции в съответствие с новите изисквания. Тези субекти няма да бъдат засегнати от измененията.

(г) Представяне на финансовия отчет. Сравнителни данни

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Дружеството приема да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) рекласифицира позиции във финансовия отчет.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Отчетът за паричния поток е изготвен на база на прекия метод.

Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, Дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

(д) Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

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

Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 30 септември 2022 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 8. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на компютърното оборудване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

Задължение за изплащане на дефинирани доходи

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на дефинирани доходи. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на дефинирани доходи се базира на стандартни показатели за инфлация, очаквана промяна на вероятност за отегляне и смъртност. Друг фактор, който оказва влияние, са предвидените от Дружеството бъдещи увеличения на заплатите.

Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взема предвид доходността на държавните ценни книжа.

Ефектът от промяната в счетоводната приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за:

- периода на промяната, ако промяната засяга само този период; или
- периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

Дотолкова доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка поражда промени в активите и пасивите или се отнася до елемент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

(е) Имоти, машини и съоръжения

*** Собствени активи**

Имоти, машини и съоръжения се класифицират като нетекущи активи, когато се държат от предприятието, за да се използват за производство или доставка на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи бъдещи икономически изгоди, свързани с тези активи.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация и признатата загуба от обезценка, т.е. по модела на цената на придобиване.

*** Последващи разходи**

Разходите за ежедневно обслужване на активи не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти, машини и съоръжения, посочени по – горе в предходната точка. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

*** Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престои или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Към всеки ДМА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагам полезен живот“ на всеки актив. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи са както следва:

- сгради – 25 г. - 50 г.
- машини и оборудване – в зависимост от спецификата от 3 до 10 г.

- транспортни средства – 4 г. - 10г.
- стопански инвентар –6г.

*** Остатъчна стойност**

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.

(ж) Нематериални активи

*** Нематериални активи и последващи разходи**

Нематериални активи (разграничими непарични активи) се признават, когато е вероятно предприятието да получи очакваните бъдещи икономически изгоди, които са свързани с тези активи и стойността на актива може да бъде определена надеждно. Това изискване се прилага и към разходите, направени впоследствие за разширяването, замяната на част от актива или поддръжката му.

Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

Нематериалните активи, придобити от дружеството, се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

*** Амортизация**

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на актив започва, когато той е налице за употреба, т.е. когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Амортизирането на актива се преустановява на по – ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява, когато активът остане в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран.

Към всеки НДА в дружеството е приложен строго индивидуален подход при определяне на „предполагам полезен живот“ на всеки актив. Очакваните срокове на полезен живот за притежаваните от Дружеството нематериални дълготрайни активи са, както следва:

Софтуер – 6 години

(з) Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти притежаваните земи и сгради, отдавани под наем, както и земи, притежавани с цел дългосрочно увеличаване стойността на капитала, а не с цел краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност (вкл.земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване).

Дружеството оценява първоначално инвестиционния имот по неговата цена на придобиване, включително и разходите по сключването на сделката.

Разходите за ежедневно обслужване на инвестиционни имоти не се признават в балансовата им стойност, а се отчитат като текущи разходи в момента на извършването им. Това са предимно разходи за труд и консумативи и може да включват стойността на малки резервни части. Разходи, свързани с експлоатацията на активите се капитализират, когато отговарят на принципите за признаване като имоти. Всички разходи, водещи до увеличение на функционалните качества и срока на годност, са класифицирани като инвестиция и са отразени като увеличение на балансовата стойност на активите.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на справедливата стойност, при който всички инвестиционни имоти се оценяват по тяхната справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, се включва в печалбата или загубата за периода, в който възниква. Справедливата стойност се определя на база текущите цени на един активен пазар за подобен имот като се ползват услугите на лицензиран оценител.

По отношение честотата на оценките е възприета следната политика: на всеки 3 години се изготвя оценка от лицензиран оценител, която се съпоставя със счетоводната балансова стойност и евентуалните разлики се отчитат. При драстични промени в пазарната конюнктура дружеството може да извърши непланова преоценка на инвестиционните имоти.

Ако ползван от собственика имот става инвестиционен имот, който ще бъде отчитан по справедлива стойност, предприятието прилага МСС 16 до датата на промяната в използването, т.е. предприятието продължава да амортизира имота и да признава всякакви загуби от обезценка на актива, които са възникнали. Предприятието третира всяка разлика към тази дата между балансовата сума на имота съгласно МСС 16 и неговата справедлива стойност по същия начин, както преоценката съгласно МСС 16. С други думи:

(а) всяко произтичащо намаление на балансовата сума на имота се признава в печалбата или загубата за периода, обаче до степента, до която една сума е включена в преоценъчния резерв за този имот, намалението се начислява за сметка на този преоценъчен резерв; и

(б) всяко произтичащо увеличение на балансовата сума се третира, както следва:

- до степента, до която увеличението възстановява предишни загуби от обезценка за този имот, увеличението се признава в печалбата или загубата за периода. Сумата, която се признава в печалбата или загуба за периода, не надхвърля сумата, необходима да възстанови балансовата сума до балансовата сума, която би била определена (нетна без амортизационните отчисления), ако никакви загуби от обезценка не бяха признати; и

- всякаква остатъчна част от увеличението се кредитира директно в собствения капитал в частта на преоценъчния резерв. При последващо освобождаване от инвестиционния имот преоценъчният резерв, включен в собствения капитал, се прехвърля в неразпределена печалба; прехвърлянето от преоценъчен резерв в неразпределена печалба не се прави през печалби и загуби за периода.

(и) Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дългосрочни финансови активи се представят по себестойностен метод т.е по разходи за придобиване. Приход от тях се отчита дотолкова, доколкото се получава дял от разпределение на нетния финансов резултат след датата на придобиване.

(й) Материални запаси

Материалните запаси в дружеството се отчитат съгласно МСС 2 и са структурирани по следния начин: материали - основни и спомагателни; продукция; стоки и незавършено производство. В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. В края на годината ако има налични материални запаси, те се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Незавършеното производство се оценява по стойността на основните производствени разходи.

Себестойността на готовата продукция се формира на базата на преките и непреки производствени разходи, които се разпределят по отделни поръчки на база средната месечна продажна цена.

(к) Пари и парични еквиваленти

Парични средства са парични средства, налични в брой и депозити на виждане.

Като парични еквиваленти се третират краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обрацаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват по заключителен курс на БНБ към датата на изготвяне на отчета.

(л) Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

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

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

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

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

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

= Финансови активи

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

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

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

→Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на

Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си.

За останалите вземания обезценката се изчислява основно на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до датата на изготвяне на баланса, като обичайно се прилагат следните проценти за обезценка:

- срока на възникване над 2 година - 50%
- срока на възникване над 3 години – 100%

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи“.

→ **Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата**

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата.

При оценката на финансовите си активи Дружеството се позовава на пазарната цена публикувана в Бюлетина на “БФБ – София” АД или на обявена цена на обратно изкупуване на дяловете.

Финансови пасиви

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

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

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

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

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

Дивидентите, платими на акционерите се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на акционерите.

(м) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на материалните запаси и отсрочените данъчни активи се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включват в Отчета за доходите.

Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

(н) Акционерен капитал

*** Акционерен капитал**

Акционерният капитал е представен по неговата историческа цена в деня на регистриране и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

*** Доход на акция**

Основните доходи на акция се изчисляват, като се раздели печалбата или загубата за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции (числител) на среднопретегления брой на държаните обикновени акции за периода (знаменател).

Среднопретегленият брой на обикновените акции в обръщение за периода е равен на броя на обикновените акции в обръщение в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените или новоемитираните обикновени акции през периода, умножен по средновременния фактор. Средновременният фактор е равен на броя на дните, през които конкретните акции са били в обръщение, съотнесен към общия брой на дните през периода; в много случаи е по-правилно да се приеме разумно обоснована приблизителна среднопретеглена величина.

(о) Доходи на персонала

*** Планове за дефинирани вноски**

Правителството на Република България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в Отчета за доходите при тяхното възникване.

*** Платен годишен отпуск**

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

*** Други дългосрочни доходи**

Дружеството има задължение за изплащане на доходи при напускане на тези свои служители, които се пенсионират във Етропал АД, в съответствие с изискванията на чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, а именно: при прекратяване на трудовото проваотношение (независимо от основанието) с работник/служител след придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст дружеството му дължи обезщетение в размер

на brutното му трудово възнаграждение за срок от два месеца (за шест месеца, ако работникът е работил в предприятието пред последните 10 години от трудовия си стаж).

Към датата на баланса ръководството определя настоящата стойност на задълженията като ползва актюер чрез прилагане на кредитния метод на прогнозните единици.

(п) Провизии, условни активи и пасиви

Провизия се признава в баланса, когато дружеството има правно или конструктивно задължения в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизията се оценява по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Размерът на провизиите се разглежда към датата на всеки баланс и сумите се преизчисляват, с цел да се отрази текущата стойност на най-добрата оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението, провизията се възстановява.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

(р) Лизинг

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на предприятието по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

(с) Приходи

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централен курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Етапът на завършеност на сделката се определя на база частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката като само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи и само разходите, които отразяват извършените услуги или тези, които ще бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходите от наем се признават в Отчета за доходите на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Приходът, създаден от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието (т.е. приходът от лихви), възнаграждения за права и дивиденди, се признава по метода на ефективната лихва, когато:

- е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите от лихви за забавени плащания на клиенти се начисляват като финансов приход при ефективно плащане, поради съществена несигурност за възстановяване на дължимата стойност преди реалното заплащане.

(т) Разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Разходи по заеми са лихви и други разходи, извършени от предприятието във връзка със заемането на финансови средства, в т.ч.:

- лихви по банкови овърдрафти и по краткосрочни и дългосрочни заеми;
- амортизация на дисконти или премии във връзка със заеми;
- амортизация на допълнителни разходи, извършени във връзка с уреждането на заеми;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви.

Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

(у) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за доходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсроченият данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за следващи отчетни периоди, е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила след датата на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

(ф) Корекция на грешки

Като съществени се определят грешки, установени през текущия отчетен период, които са от такова значение, че финансовите отчети за един или повече предходни периоди вече не могат да се считат за достоверни към датата на тяхното издаване. Възприетото ниво на същественост за третиране на една грешка като съществена, съблюдавано от дружеството е, както следва:

- над 5% от сумата на баланса;
- над 1% от сумата на приходите от дейността.

(х) Правителствени дарения

Правителствени дарения, включително непарични дарения по справедлива стойност, не се признават, докато няма разумна гаранция, че:

- (а) предприятието ще отговаря на условията, свързани с тях; и
- (б) помощите ще се получат.

Правителствени дарения се признават като приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които те са предназначени да компенсират, при използване на систематична база. Те не се кредитират директно в участията на акционерите.

Правителствено дарение, което подлежи на получаване като компенсация за разходи или загуби, които вече са понесени или за целите на предоставяне на незабавна финансова подкрепа за предприятието без бъдещи свързани разходи, се признава като приход за периода, в който то стане вземане.

Правителствени дарения, свързани с активи, включително непарични дарения по справедлива стойност, се представят в баланса като приходи за бъдещи периоди, които се признават като приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

В отчета за доходите признатият за отчетния период приход се включва в състава на „другите доходи“.

Правителствено дарение, което става възвращаемо, се отчита счетоводно като корекция на счетоводна приблизителна оценка. Възстановяването на дарение, свързано с приход, се прилага първо спрямо всякакъв неамортизиран отсрочен приход, създаден по отношение на дарението. До степента, в която възстановяването надвишава всякакъв такъв отсрочен приход или когато не съществува отсрочен приход, изплащането се признава незабавно като разход. Изплащането на дарение, свързано с актив, се отразява чрез увеличаване на балансовата стойност на актива или намаляване на салдото на отсрочения приход с дължимата за погасяване сума. Допълнителната амортизация с натрупване, която би била призната към съответната дата като разход в отсъствието на дарението, се признава незабавно като разход.

В. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Приходи

Приходи според техния характер

<i>В хиляди лева</i>	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021 г.
Приходи от продажба на продукция	1904	4 384
<i>в т.ч. от:</i>		
- продажба на хемолинии	510	2 006
- продажба на диализатори	705	2 378
- други	689	
Приходи от продажба на стоки	837	5
Приходи от продажба на услуги	604	656
<i>в т.ч. от:</i>		
- ишлеме за Европейския съюз	449	604
Други приходи	271	174
Общо приходи	3 616	5 219

2. Материали, консумативи

<i>В хиляди лева</i>	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021 г.
Разходи за материали		
<i>Основни суровини – PVC, мембрана за диализатори, компоненти за хемолинии, смола, други полимерни и опаковъчни суровини и материали, кутии, кашони, фолио, хартия, етикети и др.</i>	(1 020)	(2 681)
Спомагателни материали	(133)	(38)
Електроенергия	(309)	(178)
Други, в т.ч. вода, работно обл., канцеларски и амбалажни м-ли, строителни и помощни м-ли	(153)	(121)
Общо разходи за материали	(1 615)	(3 018)

3. Разходи за персонала

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021 г.
Заплати и възнаграждения	(1 022)	(1 412)
Разходи за социално и здравно осигуряване	(182)	(259)
Общо разходи за персонала	(1 204)	(1 671)

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 30.09.2022г. е 84 лица, в т.ч. 60 жени.

4. Разходи за амортизации

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021 г.
Основна дейност	(542)	(260)
Спомагателна дейност	(54)	(108)
Административна дейност	(71)	(57)
Общо разходи за амортизации	(667)	(425)

В хиляди лева

Амортизации по категории активи:

	Към 30.09 2022 г.	Към 31.09 2021г.
Сгради	(366)	(71)
Машини, съоръжения и оборудване	(255)	(309)
Транспортни средства	(21)	(32)
Други, в т.ч. програмни продукти	(25)	(13)
Общо	(667)	(425)

5. Доставени услуги

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021г.
Наеми – автомобили, складове и офиси	(7)	(39)
Консултански и сертификационни услуги	(56)	(67)
Разходи за независим финансов одит и ISO Сертификация	(28)	(12)
Мобилни телефони и комуникационни услуги, вкл. пощенски и куриерски усл.	(9)	(17)
Застраховки	(12)	(15)
Транспорт	(98)	(121)
Услуги свързани с текущ ремонт на ДМА	(16)	(11)
Стерилизация на медицински изделия	(16)	(93)
Други	(49)	(240)
Общо разходи за външни услуги	(291)	(615)

6. Други разходи за дейността

<i>В хиляди лева</i>	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021 г.
Командировки, в т. ч.:	(2)	(4)
- в страната	(1)	(4)
- в чужбина	(1)	-
Представителни разходи и реклама	(2)	(8)
Производствен брак	-	(32)
Други, в т. ч. обезщетения по КТ, ваучери за храна и др.	(17)	(33)
Общо други разходи	(21)	(77)

7. Нетни финансови приходи / разходи

<i>В хиляди лева</i>	Към 30.09 2022 г.	Към 30.09 2021 г.
Разходи за банкови такси	(9)	(12)
Разходи за лихви по заеми	(168)	(151)
Разлики от валутни курсове, нетно	(4)	(3)
Приходи от валутни курсове, нетно	4	-
Общо	(177)	(166)

8. Имоти, машини и съоръжения

В хиляди лева

<u>Отчетна стойност</u>	Земи	Сгради	Машини и оборудв.	Трансп. средства	Стоп. Инвентар и офис оборудване	Разх. за прид. на ДА	Общо
Баланс към 01.01.2022г.	1 236	10 704	8 664	495	401	367	21 867
Придобити активи	-	-	-	-	-	147	147
Отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Баланс към 30.09.2022г.	1 236	10 704	8 664	495	401	514	22 014
<u>Амортизация</u>							
Баланс към 01.01.2022г.	-	1 373	6 177	328	361	-	8 239
Амортизация за периода	-	366	255	21	25	-	667
Амортизация отписани активи	-	-	-	-	-	-	-
Балансова ст-ст амортизация към 30.09.2022г.	-	1 739	6 432	349	386	-	8 906
Балансова стойност на активи към 01.01.2022г.	1 236	9 331	2 487	167	40	367	13 627
Балансова стойност на активи към 30.09.2022г.	1 236	8 965	2 232	146	15	514	13 108

През периода 01.01.2022 г. – 30.09.2022 г. Дружеството не е отчитало загуби от обезценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, тъй като е направило преценка за липса на условия за обезценка.

9. Инвестиции в дъщерни предприятия

За дъщерно предприятие се приема предприятие, което е под контрола на отчитащото се предприятие (т.нар. Предприятие-майка).

За „ЕТРОПАЛ“ АД дъщерно предприятие е „ЕТРОПАЛ ТРЕЙД“ ООД със седалище в Република България и адрес на управление: гр.Етрополе, бул. Руски 191. Етропал АД притежава пряко 70 % от капитала на Етропал Трейд ООД или 350 /триста и петдесет/ дяла.

Участията в дъщерните дружества са отчетени по цена на придобиване (себестойност), както следва:

Инвестиции в дъщерни дружества <i>в хиляди лева</i>	Към 30.09 2022 г.	Към 31.12 2021 г.
ЕТРОПАЛ ТРЕЙД ООД	4	4
Общо	4	4

Дружеството не може да оповести справедлива стойност на инвестициите, защото дяловете на тези предприятия не се търгуват на активен пазар.

10. Материални запаси

Към датата на баланса дружеството притежава следните видове материални запаси:

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 31.12 2021 г.
Материали	1133	659
Продукция	673	475
Стоки	2	7
Незавършено производство	277	17
Общо:	2 085	1 158

11. Търговски и други вземания

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 31.12 2021 г.
Текущи вземания		
Търговски вземания по продажби	775	750
Начислени загуби от обезценки	(19)	(19)
Търговски вземания, нетно от обезценки	756	731
Вземания от предоставени аванси	24	124
Други вземания, в т.ч.:	35	46
<i>по гаранции и депозит</i>	29	29
Данъчни вземания	42	-
Предплатени разходи	0	-
Общо	876	920

Не са отчетени загуби от обезценка и несъбираемост, които да бъдат оповестени.

12. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 31.12 2021 г.
Парични средства в брой	1	6
Парични средства в безсрочни депозити	1	12
Общо	2	18

Към 30 септември 2022г. Етропал АД притежава парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, които са преоценени по заключителен курс. Всички парични средства представени в отчета са на разположение на дружеството.

13. Акционерен капитал

* Акционерен (основен) капитал

В брой акции

В лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 31.12 2021 г.
Издадени към 01 януари поименни, обикновени безналични акции с номинал 1 лев	5 000 000	5 000 000
Новоемитирани акции	-	-
Издадени към 30 септември поименни, обикновени безналични акции – напълно изплатени	5 000 000	5 000 000

Всички акции са с номинал от 1 лев.

Всяка акция дава право на глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и право на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акцията.

* Акционери

Към 30.09.2022 г. акционери в Етропал АД са:

В лева

Акционер	Брой акции	Процент от капитала
Синтетика АД	2 550 420	51,01 %
Други физически и юридически лица	2 449 580	48,99 %
Общо	5 000 000	100.00 %

Мажоритарен акционер в “Етропал” АД е “Синтетика” АД. Мажоритарният акционер не притежава различни права на глас.

“Синтетика” АД е единственото лице, което упражнява пряк контрол върху “Етропал” АД.

14. Задължения по банкови кредити

	30.09.2022 г.	31.12.2021 г.
<i>Нетекущи задължения</i>		
Инвестиционни кредити	2049	2 362
Общо нетекущи задължения	2049	2 362
<i>Текущи задължения</i>		
Овърдрафт и инвестиц. кредит	400	349
Отбив	-	-
Амортизирана стойност в края на периода	400	349
Кредитни карти	-	-
Общо текущи задължения	400	349

На 09.03.2017г. Дружеството подписа договор със СИБАНК ЕАД, понастоящем ОББ АД за инвестиционен банков заем в размер на 630 000 евро с цел рефинансиране на два договора за инвестиционни кредити в Търговска Банка „Д“ АД, който е изцяло издължен в края на 2019г. На същата дата беше подписан и договор за овърдрафт и за издаване на банкови гаранции и акредитиви с общ лимит в размер на 1 435 000 евро с цел рефинансиране на договор за кредит-овърдрафт и гаранционна линия в Търговска Банка „Д“ АД. С анекс №4 от 07.04.2021г. банковият кредит с общ лимит за овърдрафт и за издаване на банкови гаранции и акредитиви е трансформиран в оборотен кредит с погасителен план. На 09.04.2021г. Дружеството подписа с ОББ АД и договор за банков кредит-овърдрафт в размер на 400 хил.лв. с погасителен план.

Условия по договорите:

- Овърдрафт и издаване на банкови гаранции и акредитиви, трансформиран в оборотен кредит с погасителен план:

1) Лихвен процент: плаващ лихвен процент в размер на едномесечен EURIBOR плюс 3,5% надбавка, но не по-малко от 3,50% годишно; С анекс №2 от 23.10.2019г. лихвеният процент е променен на 2,50% годишно.

2) Срок на овърдрафт с намаляващи лимити: до 20.09.2019г.- 1 400 000 евро;

До 20.10.2019г.- 1 380 000 евро;

До 20.11.2019г.- 1 360 000 евро;

След преразглеждане с опция за подновяване на нов период за ползване, до 1 400 000 евро с нови три периода на намаляващи лимити с краен срок на издължаване – 21.11.2021г.

С анекс №2 от 23.10.2019г. е договорено да се погасяват по 10000 евро месечно, считано от 01.01.2020г.

С анекс №3 от 19.10.2020г. е договорено да се ползва целия лимит под формата на овърдрафт при максимален размер 1 400 000 евро и да се погасяват по 15 000 евро месечно, считано от 20.01.2021г. до 21.11.2021г.

С анекс №4 от 07.04.2021г. банковият кредит с общ лимит за овърдрафт и за издаване на банкови гаранции и акредитиви е трансформиран в оборотен кредит с погасителен план и краен срок за погасяване 20.01.2027г. Планът включва 7 равни месечни погасителни вноски в размер на 15 000 евро, следвани от 62 месечни погасителни вноски в размер на 20 000 евро.

С анекс № 5 от 24.06.2022г. Етропал АД се задължава да сключи с Банката договор за извършване на плащания на трудови възнаграждения на минимум на 90 служителя по индивидуални картови разплащателни сметки.

3) Обезпечение: Ипотека на земя и сгради, залог на ДМА- машини и съоръжения, залог на СМЗ, в т.ч. суровини и материали, продукцията и незавършено производство и залог върху парични вземания по сметки в банката.

- Овърдрафт в размер на 400 хил.лв. с погасителен план:

С анекс № 1 от 16.06.2022г. към банков кредит – овърдрафт срокът за усвояване на сумите по кредита в размер на 380 000 лв. е удължен до 20.07.2022г.

С анекс № 2 от 24.06.2022г. банката дава своето съгласие да влезе в сила опция за револвиране на овърдрафта за следващ период до максимално допустимият му размер 400 000 лева и при следните намаляващи лимити:

За периода до 20.04.2023г. – 400 000 лева;
 За периода от 21.04.2023г. до 20.05.2023г. – 390 000 лева
 За периода от 21.05.2023г. до 20.06.2023г. – 380 000 лева

- 1) Лихвен процент: Променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент на ОББ /РЛП/ за периода плюс 2,4% надбавка годишно, но не по-малко от 2,5% годишно.
- 2) Срок на издължаване: 21.06.2026г.
- 3) Обезпечение: Ипотека на земя и сгради, залог на ДМА- машини и съоръжения, залог на СМЗ, в т.ч. суровини и материали, продукцията и незавършено производство и залог върху парични вземания по сметки в банката.

И по двата кредита съдължници на кредитополучателя „Етропал“АД са дружеството майка – „Синтетика“АД и дъщерното на „Етропал“ АД дружество – „Етропал Трейд“ООД.

15. Търговски и други задължения

В хиляди лева

	Към 30.09 2022 г.	Към 31 .12 2021 г.
Задължения към доставчици	1 313	1 403
Задължения по получени търговски заеми	1101	0
Получени аванси	35	88
Задължения към персонала	109	126
- в т.ч. за неползвани отпуски на персонала	29	29
Задължения към осигурителни предприятия	184	112
- в т.ч. за неползвани отпуски на персонала	6	6
Данъчни задължения в т.ч.:	105	134
- данък добавена стойност	-	56
- корпоративен данък	-	-
- данък върху доходите на физ.лица	84	57
- данъци върху разходите по ЗКПО	-	-
- данък върху недвижими имоти	21	21
Задължения за дивиденди	-	-
Други задължения (в т.ч. заеми)	52	19
Общо	2 899	1 882

16. Свързани лица

Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия: дъщерно - „Етропал Трейд“ООД; по отношение на управлението „Етропал 98“АД, „ИБ Медика“ЕАД, „Диализен Център Етропал“ ЕООД, „СМДЛ Гама вижън“ ЕООД (с предишно наименование „Диализа Етропал Алфа“ ЕООД), „Диализа Етропал Бета“ ЕООД, „Диализа Етропал Гама“ ЕООД, „Диализа Етропал Делта“ ЕООД, „Диализа Етропал Сигма“ ЕООД, както и с дружествата от групата на „Синтетика“ АД, в т.ч. Евро Медик Трейд ЕООД (бившо Медицински център Евромедик); Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД (от 02.05.2019г.) и Вапцаров Бизнес Център ЕООД (дъщерно на Блухаус Аксешън Проджект V ЛТД).

16.1.Сделки, по които предприятието е изпълнител

хил.лв.

Наименование на свързаното лице	Разчети в хил.лв към 30.09.2022г.	Вид сделка	Дата на възникване	Свързаност с „Етропал” АД
„Етропал Трейд” ООД	550	По фактури за доставка	2022г.	Дъщерно на „Етропал” АД /70%/
„ИБ Медика” ЕАД	2	По фактури за доставка	2021г. 2022г.	Свързано лице в групата
Диализа Етропал Бета” ЕООД	33	По фактури за доставка	2022г.	Свързано лице в групата
Диализа Етропал Бета” ЕООД	3	Предоставен заем	2022г.	Свързано лице в групата
общо	588	-	-	-

16.2. Сделки, по които предприятието е получател

хил.лв.

Наименование на свързаното лице	Разчети в хил.лв към 30.09.2022г.	Вид сделка	Дата на възникване	Свързаност
				с „Етропал” АД
„Синтетика” АД	2 140	Предоставен заем по договор	2017г.	Дружество-майка
„Синтетика” АД	460	Лихва		Дружество-майка
„ИБ Медика” ЕАД	568	Предоставен заем по договор	2020г.	Свързано лице в групата
„ИБ Медика” ЕАД	53	Лихва		Свързано лице в групата
"Етропал Трейд" ООД	82	Предоставен заем по договор	2022г.	Дъщерно на „Етропал” АД /70%/
"Етропал Трейд" ООД	1	Лихва	2022г.	Дъщерно на „Етропал” АД /70%/
"Етропал Трейд" ООД	25	По фактури за продажба	2022	Дъщерно на „Етропал” АД /70%/
Общо	3 329	-	-	-

При осъществените през периода сделки със свързани лица няма отклонение от пазарните цени.

МЕЖДИНЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „ЕТРОПАЛ“ АД ЗА ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 Г.

ОТНОСНО: Информация за важни събития, настъпили през трето тримесечие на 2022г. и с натрупване от началото на финансовата година, съгласно чл. 100о, ал.4, т.2 от ЗППЦК.

I. БИЗНЕС ИНФОРМАЦИЯ ЗА „ЕТРОПАЛ“ АД

„Етропал“ АД е производствено предприятие в структурата на „СИНТЕТИКА“ АД.

Предметът на дейност на дружеството е научно-изследователска, експериментална и развойна дейност в областта на ортопедията и травматологията, производство на ендопротези и имплантанти, специални биокерамични материали и сплави за медицински нужди, специален хирургически инструментариум, остеосинтезни средства, производство на спринцовки за еднократна употреба, хемодиализатори и системи за хемодиализа, други медицински изделия за еднократна употреба като системи за инфузия и трансфузия, инжекционни игли, интравенозни канюли, катетри и сонди, хирургични ръкавици, уринаторни и колостомни торби, както и някои изделия за лабораторни цели.

Седалището и адресът на управление на „Етропал“ АД е Република България, гр. Етрополе, бул. „Руски“ № 191.

„Етропал“ АД е единствен производител в България на консумативи за хемодиализа – системи за хемодиализа, хемодиализатори и фистулни игли. Производството включва диализатори с различни видове мембрани и с различна активна повърхност като целулозен ацетат, синтетично-модифицирана целулоза, „low flux“, полисулфон. Произвеждат се артериални и венозни системи за диализа, използвани с всички марки диализни апарати.

Дружеството има разрешение за производство на консумативите съгласно Закона за медицинските изделия. Всички те имат разрешения за употреба от Изпълнителна Агенция по лекарствените средства, която е контролиращ орган на Министерство на здравеопазването. Качеството на продукцията е гарантирано чрез внедрената още през 1999г. система за качество.

„Етропал“ АД произвежда уникални продукти – консумативи за хемодиализа. Около 70% от производствената дейност е по технологии, които се владеят от 3-4 компании в Европа.

Дружеството разполага със сертификати за системи за одобрение на качеството по ISO стандарти: 9001:2015;13485:2016.

„Етропал“ АД притежава контролно участие в едно дъщерно дружество, а именно притежава пряко 70% от капитала на „Етропал Трейд“ ООД, представляващи 350 /триста и петдесет/ дяла, със седалище в Република България и адрес на управление: гр. Етрополе, бул. „Руски“ 191. Основната дейност на дъщерното дружество е търговия

с медицински изделия за еднократна употреба, произведени в „Етропал“ АД, гр. Етрополе.

II. РЕАЛИЗИРАНИ ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 г.

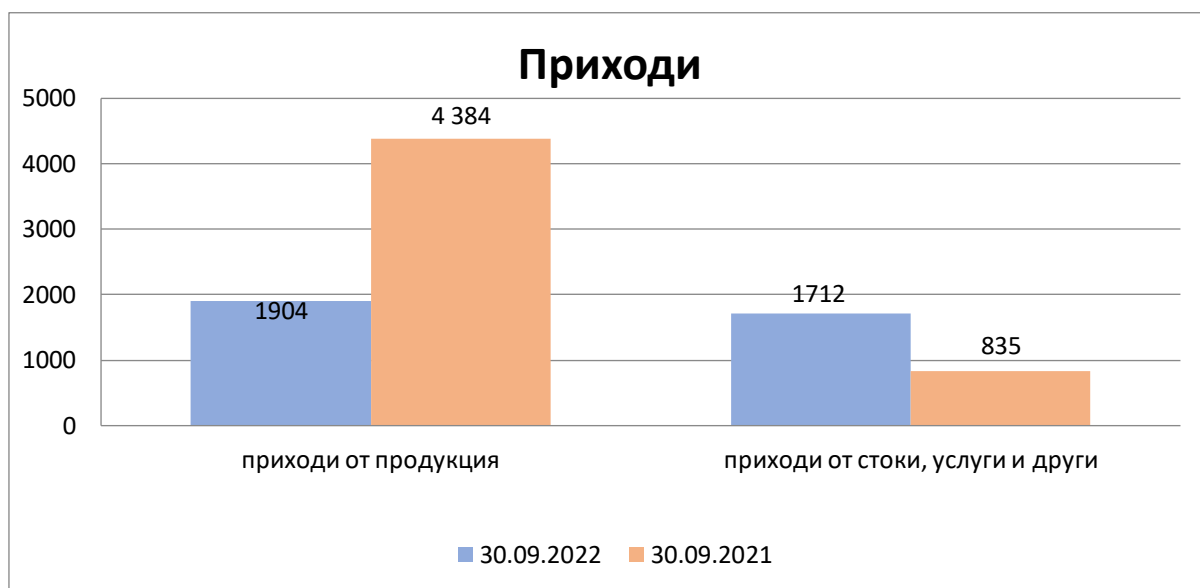
Резултати от дейността

Съгласно индивидуалния финансов отчет на „Етропал“ АД за трето тримесечие на 2022 година финансовият резултат е загуба в размер на 456 хил. лв. спрямо загуба в размер на 2 394 хил. лв., отчетена през същия период на 2021 година. Наблюдава се значително намаляване на негативния резултат, реализиран от „Етропал“ АД, който през последните 2 години основно бе повлиян от пандемията COVID-19 и рязко променената бизнес обстановка, свързана с нея.

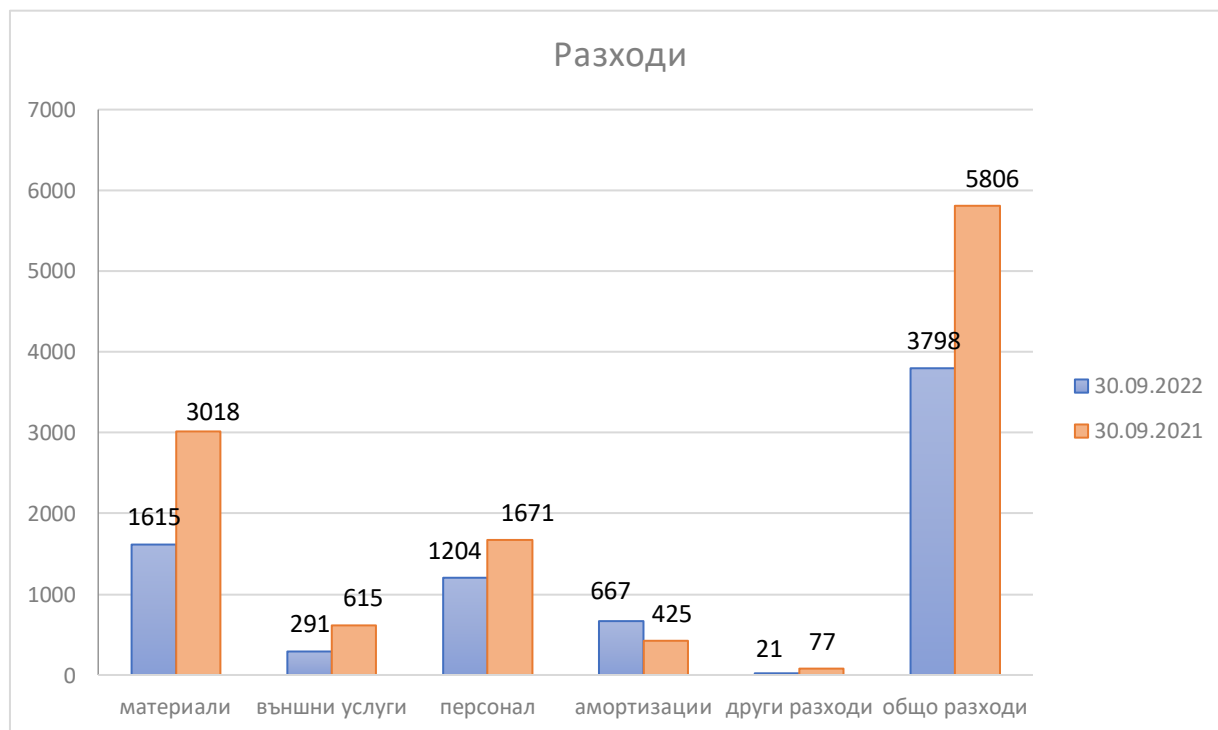
Приходите на „Етропал“ АД се формират предимно от основната дейност, свързана с производство и продажба на диализатори и хемолинии и други медицински консумативи за еднократна употреба. От средата на 2020 г. дружеството започна да произвежда медицински маски за еднократна употреба, както и да търгува с бързи антигенни тестове за коронавирус.

През отчетния период, дружеството отбелязва спад на приходите от продажби с 2 480 хиляди лева. Общо реализираните приходи от основна дейност за трето тримесечие на 2022 г. са в размер на 3 616 хиляди лева, от тях 1 904 хиляди лева са приходи от продажба на продукция, 837 хиляди лева са приходи от продажба на стоки, 604 хиляди лева са приходи от продажба на услуги, и 271 хиляди лева от други приходи от дейността.

За сравнение, през трето тримесечие на 2021 г. приходите от дейността са в размер на 5 219 хиляди лева, от които 4 384 хиляди лева са реализирани приходи от продукция, 656 хиляди лева са приходи от продажба на услуги, 5 хиляди лева приходи от продажба на стоки, както и други приходи от дейността в размер на 174 хиляди лева.



През трето тримесечие на 2022 г., Етропал АД отбелязва спад от 46,5% на разходите за основна дейност. За отчетния период общите разходи за дейността на „Етропал“ АД на индивидуална база са в размер на 1 615 хиляди лева, докато отчетените към 30.09.2021 г. разходи за дейността възлизат на 3 018 хиляди лева, като в следващата графика са представени видовете разходи.



Видно от представената графика за разходите е, че има значителен спад спрямо предходния отчетен период при всички разходи с изключение на начислената по-висока амортизация.

Увеличените цени, както от доставчиците на материали и суровини (голяма част, от които са с петролни суровини), така и от ползваните от дружеството услуги - като транспорт, стерилизация на готова продукция и др. продължават да оказват негативно влияние върху финансовия резултат на дружеството.

С цел намаляване на негативните последици от покачването на цените, и отчетаното намаление на приходите от продажба на продукцията, ръководството на Дружеството е предприело действия по оптимизиране на складовите наличности на готовата продукция и незавършено производство.

Към 30 септември 2022 година активите на компанията възлизат на 17 269 хиляди лева като в края на 2021 година същите са били в размер на 16 588 хиляди лева.

Акционерният капитал на Етропал АД е 5 000 хил. лв.. Собственият капитал в края на м. септември 2022 г. е в 8 246 хил. лева спрямо 8 702 хил. лева в края на 2021 г.

Пасивите в края на м. септември на 2022 г. са в размер на 9 023 хил. лева, от които 2 359 хиляди лева нетекущи и 6 664 хил. лева текущи пасиви. За сравнение към края на 2021 г. пасивите на дружеството възлизат на 7 886 хил. лева, от които 2 679 хил. лева нетекущи и 5 207 хил. лева текущи пасиви.

Преобладаващата част от текущите пасиви представляват задължения към свързани предприятия в размер на 3 329 хиляди лева към 30.09.2022 г. (2 908 хиляди лева към

31.12.2021 г.), задължения по получени банкови заеми от 400 хил. лева (349 хил. лева към 31.12.2021 г.). Търговските и други задължения възлизат на 2 899 хил. лв. спрямо 1 882 хил. лв. към края на 2021 г.

II. ВЛИЯНИЕ НА ВАЖНИТЕ СЪБИТИЯ ЗА „ЕТРОПАЛ“ АД, НАСТЪПИЛИ ПРЕЗ 2021 г. ВЪРХУ РЕЗУЛТАТИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 30.09.2022 г.

Разпространението на COVID-19 и трудността при неговото овладяване в световен мащаб, оказва влияние върху бизнес средата, в която оперира дружеството. Появата на затруднения в бизнеса, веригата на доставки и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли се отрази негативно на „Етропал“ АД през 2021 г. и продължава и през първите месеци на 2022 г. Това въздействие се изразява в следното:

По отношение на вътрешния пазар:

Драстично намаляване на общия брой диализирани пациенти в страната, а оттам и намаляване на заявките за доставка, независимо от подписаните договори;

От 2021 г. започна рязко да намалява броя на хоспитализираните диализно болни в страната и чужбина, което води до намаление на поръчките от болниците с които дружеството има подписани договори. В тази връзка болниците заявяват все по-малко на брой и като количество поръчки въпреки спечелените търгове. Този процес по намаляване на болните от бъбречна недостатъчност или затваряне на цели диализни центрове, е най-вероятно да продължи и в следващи периоди предвид продължаващото разрастване на коронавирусната инфекция COVID-19, което е пагубно за голяма част от диализно болните пациенти.

Ръст на цените на суровините и материалите от началото на 2021г., като на някои увеличението е дори със 100 %;

Етропал“ АД е компания, работеща изцяло с внос на материали и суровини, които в по-голямата си част са петролни продукти, също така за всеки един краен продукт произвеждан от дружеството е необходима стерилизация, която се извършва предимно в чужбина. От началото на 2021 г. цените на материалите, суровините и външните услуги започнаха да се вдигат постепенно, като през периода от началото на трето тримесечие се наблюдава значителен ценови скок във всяко едно направление от оперативната дейност на дружеството включително и на транспортните разходи (предвид покачване цената на горивото и цената на труда).

Подписаните вече договори по ЗОП с болничните заведения са с фиксирани цени на доставяните медицински изделия и не могат да бъдат променени до изтичане срока на договорите, някои от които са за 1 или 2 години;

Специфична особеност за дружеството е, че за българския пазар продава продукция единствено на база спечелени търгове с болниците за доставка на диализатори и хемолинии (основната дейност на дружеството), които търгове се провеждат в края на предходната година и условията на които не допуска корекция на цените на договорените продукти. В този смисъл след рязкото покачване на всички входни за производството материали, суровини и външни услуги, „Етропал“ АД продава към настоящия момент под себестойност своята продукция и реализира съществени загуби. В допълнение съгласно клаузите на договорите Дружеството няма право да откаже изпълнение на договорена поръчка.

От началото на 2021г. има повишение на минималната работна заплата за страната, а оттам и ръст на разходите за труд и осигуровки за сметка на работодателя;

Повишението на разходите за труд и осигуровки обаче не кореспондират на намалелите поръчки и произвеждана продукция, което от своя страна довежда до реализирането на допълнителна загуба за дружеството.

По отношение на външния пазар:

Всички характеристики влияещи върху българския пазар се отнасят в пълна сила и за външния пазар, като в допълнение се наблюдава следното:

Промяна на нормативната база на руския пазар и налагащата се пререгистрация на произвежданите от Етропал АД медицински изделия.

Това от своя страна изисква технологично време – минимум 6 месеца, през което няма реализация на продукцията в Русия;

На глобално ниво за отчетния период се наблюдава силна и изострена конкуренция.

Поради намаляване на пациентите на хемодиализа в световен мащаб се наблюдава, голяма активност на всички световни производители на изделия за хемодиализа, имащи по-силни възможности за предлагане на гъвкава ценова политика и на облекчени условията за клиентите като срок на доставка и начин плащане (разсрочено плащане).

Предприети мерки:

За смекчаване на ефектите от възникналата ситуация, Дружеството ежедневно следи създалата се обстановка и анализира всяко влияние, както в България, така и в световен мащаб върху дейността на дружеството. Въведено е стриктно следене на текущите макроикономически и пазарни условия произтичащи от развитието на пандемията като се извършва детайлна и обективна преценка към всеки един момент на евентуалното влияние, което би могло да окаже отражение върху бъдещата дейност на дружеството.

Включително се изследва и отражението на извънредната ситуация върху прилагането на МСФО 9 при отчитането на дейността на дружеството за следващи отчетни периоди.

Също така, в дружеството редовно се следи за наличие на кредитен риск по заемните средства относно възможни по-облекчени условия при необходимост.

Извършва се и ревизиране на изходящите паричните потоци и намаляване на оперативните разходи, където е възможно. Стриктно се следи за входящите парични потоци с цел недопускане на просрочия по привлечените средства и ефективно управление на паричния ресурс в дружеството.

В тази връзка, ръководството предприе незабавни действия по намаляване на запасите от материали и готово продукция, като има готовност при продължаване на негативната тенденция да предприеме и други гъвкави мерки с цел навременно ограничаване на въздействието. Някои от тези бъдещи действия, които ще се предприемат са:

Мерки относно запазване нивата на приходите и при възможност реализиране на ръст. Анализ на търсенето и предлагането с цел реализиране на възможности и за алтернативни производства в други медицински изделия за еднократна употреба;

Мерки относно възможни варианти за намаляване стойността на доставките и редуциране на общите разходи за дейността;

Сигурни мерки ще бъдат насочени към повишаване стойността на собствения капитал над нивото на акционерния капитал;

Мерки относно осъвременяване на производствените системи и системите за контрол, чрез внедряване на нова ERP система, която ще обхване цялостната дейност на компанията и която би допринесла до по-бърз и точен анализ на всяко звено и взимане на по-ефективни и правилни решения относно дейността.

Относно влиянията върху дружеството, евентуални бъдещи корекции в очакваните кредитни загуби биха могли да възникнат във връзка със:

- забавяне на плащанията на клиентите на „Етропал“ АД и/или възникване на забава в доставките на суровини и материали (внос от европейски държави) необходими за произвежданата от дружеството продукция, което от своя страна ще доведе до неизпълнение в срок на договорените поръчки и дружеството би могло да претърпи неустойки. Всичко това е възможно да повлияе върху приходите и печалбите генерирани от дружеството;
- срив на фондовите пазари би могъл да повлияе върху цената на акциите на „Етропал“ АД, които се търгуват на регулиран пазар.

Към датата на изготвяне на настоящия доклад мерките срещу разпространението на коронавируса са премахнати, считано от 1 април 2022 г.

Всички настъпили в бъдещи периоди влияния върху дейността на „Етропал“ АД ще бъдат отчитани и своевременно оповестявани в междинните финансови отчети в следващите отчетни периоди.

III. РИСКОВИ ФАКТОРИ, ПРЕД КОИТО Е ИЗПРАВЕНО „ЕТРОПАЛ“ АД

Рисковете, оказващи влияние върху дейността и резултатите на Дружеството могат да бъдат класифицирани в зависимост от техния характер, проявление, специфики на дружеството и възможността рискът да бъде елиминиран, ограничаван или не.

Практическо приложение за управлението на риска в „Етропал“ АД намира разделянето на рисковете в зависимост от възможността или невъзможността рискът да бъде преодолян, респективно елиминиран. Този критерий разделя рисковете на систематични и несистематични.

- Систематични рискове – зависят от общите колебания в икономиката като цяло. Емитентът не би могъл да влияе върху тях, но може да ги отчете и да се съобразява с тях;
- Несистематични рискове – представляват частта от общия риск, специфичен за самото дружество и отрасъла, в който то осъществява дейността си.

III.1. СИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Систематичните рискове са тези, които действат извън дружеството и оказват съществено влияние върху дейността и състоянието му. Те са свързани с макроикономическата среда, политическата стабилност и процеси, регионалното развитие и др. Основното ограничаване на влиянието на систематичните рискове е събирането и анализирането на текущата информация, както и използването на прогнози от независими източници за състоянието на системата като цяло. В тази връзка дружеството следва да извършва дейността си, съобразявайки се с влиянието

на систематичните рискове и прогнозните разчети в страната, в която извършва предмета си на дейност.

- **Макроикономически риск**

Икономиката на България е една от най-бързо развиващите се в Централна и Източна Европа (ЦИЕ). Основният външен риск е свързан със световната финансова криза, което би довело до увеличаване на дефицита по текущата сметка и забавен растеж на БВП. Основният вътрешен риск остава в случай на рязко либерализиране на фискалната политика, което би довело до сериозно допълнително увеличаване на дефицита по текущата сметка и нарушаване принципите на валутния борд.

- **Риск от форсмажорни обстоятелства**

Форсмажорни обстоятелства са всички природни, политически и други катаклизми (наводнения, земетресения, граждански неподчинения, сблъсъци, стачки и др.), които са с непредвиден характер. Форсмажорни обстоятелства могат да бъдат и грешки и аварии на материалната база от механичен характер, дължащи се на човешка или не системна грешка. Настъпването на такива събития могат да имат пряко и непосредствено влияние върху всички дейности свързани с дейностите извършвани от Групата като нарушат обичайната им дейност и окажат непосредствен ефект върху финансовото им състояние.

Възможно е да настъпят и форсмажорни обстоятелства, които да имат силно отражение върху цялостната макроикономическа и международна среда. Пример за такъв риск е обявената от световната здравна организация „Пандемия“ от развилият се в края на 2019 г., нов коронавирус COVID-2019 (Ковид-19), който бързо се разпространи в целия свят като Европа е силно засегната.

Като цяло настоящата криза породена от пандемия от коронавирус (COVID-19) поражда значителна неизвестност и несигурност за бъдещите процеси в световната макроикономика, като прогнозите са за свиване на глобалната икономика, тъй като вътрешното търсене и предлагане, търговия и финанси са сериозно нарушени.

На 24 февруари 2022 г. започнаха военни действия на територията на Украйна като редица държави по света, в това число и ЕС, предприеха санкции срещу Русия. Очаква се конфликтът да предизвика значително покачване на цените на основни суровини, рецесия (основно в Европа), инфлационни процеси и повсеместно намаляване на инвестициите в повечето от икономическите сектори. Наред с това, се очаква да има забавяне и трудности във веригите на доставки, както и проблеми със събираемостта на вземанията.

Създалата се макроикономическата ситуация към настоящия момент и забавянето на икономическия растеж на глобално ниво може да се отрази съществено върху търсенето на произвежданите от дружеството продукти в по-дълъг период, както и да има неблагоприятен ефект върху навременните доставки и върху цените на суровините и материалите, необходими за производствения процес, които са предимно внос от Италия и Германия. Такова обстоятелство може да доведе до забава при изпълнение на поръчките от страна на дружеството към клиентите, както и може да повлияе върху цените на крайния продукт.

- **Политически риск**

Това е рискът, произтичащ от политическите процеси в страната – риск от политическа дестабилизация, промени в принципите на управление, в законодателството и икономическата политика. Политическият риск е в пряка зависимост от вероятността

за промени в неблагоприятна посока на водената от правителството дългосрочна политика. В резултат възниква опасност от негативни промени в бизнес климата.

Нестабилната в краткосрочен аспект политическа обстановка в страната, каквато се наблюдава през изминалата 2021 г. и от началото на 2022 г. крие рискове, които вече имат своето проявление. Понастоящем политическото напрежение е свързано с невъзможността народните представители, избрани на 2 октомври 2022 г., да съставят стабилно редовно правителство. Прогнозите са, че ако бъде съставено правителство в рамките на 48-ото Народно събрание, то неговият живот би бил твърде кратък. Това означава, че най-късно до пролетта на 2023 г. ни очакват нови парламентарни избори. Предвид изключително сложната международна обстановка, е важно доколко служебното правителство, назначено от президента, ще успее да се справи с кризата. Бъдещото управление на страната е съществен риск, който може да повлияе на икономическото развитие на страната.

▪ **Валутен риск**

Валутният риск се свързва с възможността приходите и разходите на икономическите субекти в страната да бъдат повлияни от промените на валутния курс на националната валута (BGN) спрямо други валути. В страна със силно отворена икономика като България, нестабилността на местната валута е в състояние да инициира лесно обща икономическа нестабилност и обратно – стабилността на местната валута да се превърне в основа на общоикономическата стабилност. Фиксирането на курса на лева към единната европейска валута (EUR) доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева спрямо основните чуждестранни валути в рамките на колебанията между самите основни валути спрямо еврото.

▪ **Инфлационен риск**

Инфлационният риск се свързва с вероятността инфлацията да повлияе на реалната възвръщаемост на инвестициите. Основните рискове, свързани с прогнозата за инфлацията, се отнасят до динамиката на международните цени и до темпа на икономически растеж в България. Годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (хипц), се очаква да продължи да се ускорява през първото полугодие, след което да се забави до 7.5% в края на 2022 г. Възходящата динамика на потребителските цени ще отразява най-вече повишените разходи за производство и транспорт на фирмите вследствие на същественото поскъпване в края на 2021 г. На електроенергията за стопански потребители и на други основни енергийни суровини, както и допусканията за продължаващ верижен растеж на цените при някои от тях през първото тримесечие на 2022 г. Нарастването на цените на храните на международните пазари, увеличението на разходите за труд на единица продукция и широкообхватното ускоряване на растежа на потребителските цени в еврозоната и в други основни търговски партньори на България ще бъдат други фактори с проинфлационно влияние.

Източник: www.bnb.bg

Индексът на потребителските цени за септември 2022 г. спрямо август 2022 г. е 101.2%, т.е. месечната инфлация е 1.2%. Инфлацията от началото на годината (септември 2022 г. спрямо декември 2021 г.) е 14%, а годишната инфлация за септември 2022 г. спрямо септември 2021 г. е 18.7%. Средногодишната инфлация за периода октомври 2021 - септември 2022 г. спрямо периода октомври 2020 - септември 2021 г. е 12.8%. Очакванията на експертите са инфлацията да остане висока в краткосрочен план.

- **Лихвен риск**

Лихвеният риск е свързан с възможността за промяна на преобладаващите лихвени равнища в страната. Неговото влияние се изразява с възможността нетните доходи на компаниите да намалееят вследствие на повишение на лихвените равнища, при които Дружеството финансира своята дейност. Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че основна предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система като цяло. Този риск може да се управлява посредством балансираното използване на различни източници на финансов ресурс.

III. 2. НЕСИСТЕМАТИЧНИ РИСКОВЕ

Това са рисковете, специфични за фирмата, респективно за отрасъла, в който тя оперира. Несистематичните рискове могат да бъдат разделени на секторен, касаещ несигурността в развитието на отрасъла като цяло, и фирмен риск, произтичащ от спецификите на конкретното дружество.

- **Секторен риск**

Секторният риск се поражда от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

- **Фирмен риск**

Фирменият риск е свързан с конкретната дейност на дружеството. Този риск се дефинира като несигурност, свързана с получаването на приходи, присъщи за отрасъла, в който фирмата функционира.

Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовия риск.

- **Валутен риск**

Като цяло дейността на „Етропал“ АД не генерира валутен риск, тъй като основните парични потоци на дружеството са в лева и евро.

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е свързан с възможността „Етропал“ АД да не погаси в договорения размер и/или срок свои задължения. Този риск е минимизиран, предвид наличието на добре развита политика по управление на парични потоци в групата и поддържането на висока степен на платежоспособност и ликвидност на компанията.

- **Финансов риск**

Финансовият риск допълва бизнес риска, когато се използват средства под формата на заеми или дългови ценни книжа при осъществяване на дейността на дружеството. Плащанията за тези средства представляват фиксирано задължение. „Етропал“ АД е в състояние да покрива всички свои задължения и не е изправено пред финансов риск.

- **Управленски риск**

Оперативните рискове са свързани с управлението на дружеството, а именно: вземане на грешни управленски решения; липса на адекватна система за вътрешен контрол; напускане на ключови служители и невъзможност да се назначи персонал с нужните качества. Влиянието на оперативните рискове върху дейността на дружеството се ограничава чрез изградената организация за вътрешен контрол и одит, която е елемент от политиката по управление на риска и прилагането на съвременни подходи по управление на персонала.

➤ **Специфични рискове за дружеството, произтичащи от характера на дейността**

Дружеството „Етропал“ АД опериращо в областта на производство на медицински консумативи за еднократна употреба е изложено на присъщи на неговите специфични бизнес дейности рискове и фактори:

Пазарен риск – характеризира се със следните фактори:

Характер на търсенето – предлаганите продукти и услуги са с медицински характер, част от които – животоспасяващи, като тяхното търсене не е производно на общата икономическа активност в страната;

Законови изисквания за поръчки – доставката на медицински изделия за хемодиализните центрове в страната става само след участие в открити процедури на болниците по Закона за обществените поръчки, което е продължителен и трудоемък процес;

Липса на възможности за разширяване на пазара – възможностите за разширяване на пазара са по-големи при износа, отколкото в страната;

Наличие на голяма конкуренция в международен аспект – съществуват множество компании в чужбина с производствен асортимент на медицински консумативи за еднократна употреба като този на „Етропал“ АД. На пазара на тези медицински продукти в световен мащаб работят утвърдени производители и вносители. На вътрешния пазар „Етропал“ АД е единствения български производител на консумативи за хемодиализа – хемолинии и хемодиализатори.

Производствен риск – производствения процес се характеризира с:

- *Кратък производствен цикъл;*
- *Относително бърза обръщаемост на вложените средства;*
- *Необходимост от оборотен капитал – осигуряван основно чрез заемни средства;*
- *Цена на петролните продукти* – основната суровина за всички предприятия в сектора са различните видове пластмаси, чиято цена е в пряка зависимост от цената на нефтопродуктите, също така основният начин за транспорт на медицинските материали е по шосе;

Ценови риск – Дружеството „Етропал“ АД е изложено на ценови риск за негативните промени в цените на стоките, обект на неговата стопанска дейност. Цените на суровините и материалите, използвани в производството, както и цените на услуги (например за стерилизация на готова продукция, която е свързана и с транспортни услуги) са най-често променящи се. С цел да управлява ценовия риск дружеството прилага фирмена стратегия, целяща предварително договаряне на цените на тези суровини и услуги и съответно сключване на договори за цяла финансова година, също така и оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици и прилагане на гъвкава маркетингова политика.

Оперативен риск – свързва се с необходимостта от поддържане на големи по обем запаси, с прецизно планиране на продажбите, поръчките и доставките.

***IV. ИНФОРМАЦИЯ ЗА СКЛЮЧЕНИ ГОЛЕМИ СДЕЛКИ МЕЖДУ
СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ ТРЕТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2022 г.***

През отчетния период не са сключвани големи сделки между свързани лица.

Дата на съставяне: 24.10.2022 г.

Изп.директор: Любомир Колчев

**ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
ДЕЙНОСТТА НА „ЕТРОПАЛ“ АД КЪМ 30.09.2022 Г.**

по НАРЕДБА № 2 от 9.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

1. Информация за промените в счетоводната политика през отчетния период, причините за тяхното извършване и по какъв начин се отразяват на финансовия резултат и собствения капитал на емитента

През отчетния период дружеството не е променяло счетоводна си политика.

2. Информация за настъпили промени в група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството на емитента, ако участва в такава група

През отчетния период не са настъпили промени в икономическата група на „Етропал“ АД

3. Информация за резултатите от организационни промени в рамките на емитента, като преобразуване, продажба на група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството, апортни вноски от дружеството, даване под наем на имущество, дългосрочни инвестиции, преустановяване на дейност

През отчетния период няма организационни промени

4. Становище на управителния орган относно възможностите за реализация на публикувани прогнози за резултатите от текущата финансова година, като се отчитат резултатите от текущото тримесечие, както и информация за факторите и обстоятелствата, които ще повлияят на постигането на прогнозните резултати най-малко до края на текущата година

Дружеството не е публикувало прогнози за резултатите от текущата финансова година.

5. Данни за лицата, притежаващи пряко и непряко най-малко 5 на сто от гласовете в общото събрание към края на съответното тримесечие, и промените в притежаваните от лицата гласове за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период

Акционери, притежаващи най-малко 5 на сто от гласовете в ОСА на ЕТРОПАЛ АД

Име	Брой акции	% от капитала
СИНТЕТИКА АД	2 550 420	51.01%
УПФ - Бъдеще	336 750	6.74%
ППФ Топлина	250 682	5.01%
УПФ Топлина	326 805	6.54%

6. Данни за акциите, притежавани от управителните и контролни органи на емитента към края на съответното тримесечие, както и промените, настъпили за периода от началото на текущата финансова година до края на отчетния период за всяко лице поотделно

Членовете на СД на Етропал АД не притежават акции, емитирани от дружеството, към 30.09.2022 г

7. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания в размер най-малко 10 на сто от собствения капитал на емитента; ако общата стойност на задълженията или

вземанията на емитента по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно

Няма висящо съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до дружеството с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на Дружеството.

8. Информация за отпуснатите от емитента или от негово дъщерно дружество заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, в това число и на свързани лица с посочване на характера на взаимоотношенията между емитента и лицето, размера на неизплатената главница, лихвен процент, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, условия и срок

Сделките със свързани лица за отчетния период са оповестени в Пояснителните бележки към междинния финансов отчет за трето тримесечие на 2022 г. Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за такъв вид сделки.

гр. Етрополе
24.10.2022 г.

Изп. Директор
/Любомир Колчев/

**ВЪТРЕШНА ИНФОРМАЦИЯ
ОТ „ЕТРОПАЛ“ АД**

**по чл.7 от Регламент (ЕС) №596/2014 на Европейския парламент и на
Съвета от 16 април относно пазарната злоупотреба за обстоятелствата,
настъпили през отчетния период**

Етропал АД разкрива вътрешна информация по чл.7 от Регламент (ЕС)
№596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април относно
пазарната злоупотреба чрез финансовата медия Екстри Нюз -
[http://www.x3news.com/?page=Company&target=InsiderInformation&BULSTAT=832
082699&MESSAGE_TYPE=2](http://www.x3news.com/?page=Company&target=InsiderInformation&BULSTAT=832082699&MESSAGE_TYPE=2)

ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРИЛОЖЕНИЕ №4

към чл. 12, ал. 1, т. 1 от НАРЕДБА № 2 от 9.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

1. Промяна в лицата, упражняващи контрол върху дружеството

На 16 юни 2022 година се проведе годишно общо събрание на акционерите на „Етропал“ АД – гр. Етрополе, с уникален идентификационен код на събитието: ET20220616OGMS, на което се прие решение за освобождаване на г-н Пламен Пеев Патев и г-н Николай Михайлов Пенчев като членове на Съвета на директорите. За нови членове на Съвета на директорите бяха избрани г-н Любомир Красимиров Колчев и г-жа Петя Танева Патева.

2. Откриване на производство по несъстоятелност за дружеството или за негово дъщерно дружество и всички съществени етапи, свързани с производството

През отчетния период не е откривано производство по несъстоятелност

3. Сключване или изпълнение на съществени сделки

През отчетния период няма сключване или изпълнение на съществени сделки.

4. Решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие

През отчетния период няма решение за сключване, прекратяване и разваляне на договор за съвместно предприятие

5. Промяна в одиторите на дружеството и причини за промяната

Няма промяна в одиторите на дружеството през отчетния период

6. Образуване или прекратяване на съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания на дружеството или негово дъщерно дружество, с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството

Не е образувано или прекратявано съдебно или арбитражно дело, отнасящо се до задължения или вземания с цена на иска най-малко 10 на сто от собствения капитал на дружеството

7. Покупка, продажба или учреден залог на дялови участия в търговски дружества от емитента или негово дъщерно дружество

През отчетния период няма покупка, продажба или залог на дялови участия в търговски дружества

8. Други обстоятелства, които дружеството счита, че биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлагани ценни книжа

През отчетния период не са настъпили други обстоятелства, които биха могли да бъдат от значение за инвеститорите при вземането на решение да придобият, да продадат или да продължат да притежават публично предлаганите ценни книжа, освен тези, оповестени в Междинния доклад за дейността на „Етропал“ АД за трето тримесечие на 2022 г.

24.10.2022 г.

Инж. Любомир Колчев,
Изпълнителен директор

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл. 100о, ал.4, т.3 от ЗППЦК

Долуподписаните,

1. Любомир Колчев – Изпълнителен член на СД на ЕТРОПАЛ АД
2. Вяра Павлова – Главен счетоводител на ЕТРОПАЛ АД

ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно:

1. Междинният финансов отчет за трето тримесечие на 2022 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на ЕТРОПАЛ АД;
2. Междинният доклад за дейността на ЕТРОПАЛ АД за трето тримесечие на 2022 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността на Етропал АД, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството.

Декларатори:

Digitally signed by LYUBOMIR
KRASIMIROV KOLCHEV
Date: 2022.10.31 09:38:29 +02'00'

1.....

Любомир Колчев

Digitally signed by
VYARA
LYUBOMIROVA
PAVLOVA
Date: 2022.10.31
09:35:48 +02'00'

2.....

Вяра Павлова