ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

и годишен доклад за дейността

на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД
гр. Шумен

към 31 декември 2021 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Счетоводен баланс.
2. Отчет за приходите и разходите.
3. Отчет за собствения капитал.
4. Отчет за паричните потоци.
5. Приложение към годишния финансов отчет.
6. Годишен доклад за дейността.

Дата на съставяне:
25.03.2022г.

Съставител на ГФО: **/Веска Дилова/**

Ръководител: **/Николай Тончев/**

АГРОМАШИНАИМПЕКС-ШУМЕН АД * ШУМЕН

Приложение № 1 към СС 1

БУЛСТАТ

127502957

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД гр. Шумен

към 31.12.2021 година

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Нематериални активи		
1	Търговска репутация	(4)	(8)
	Общо за група I :	**(4)**	**(8)**
II	Дълготрайни материални активи (ДМА)		
1	Земи и сгради	549	578
	в т.ч. : - земи	*22*	*22*
	- сгради	*527*	*556*
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	75	85
3	Съоръжения	113	121
4	Транспортни средства	12	18
5	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		
6	Други ДМА	2	2
	Общо за група II :	**751**	**804**
III	Дългосрочни финансови активи		
1	Акции и дялове в предприятия от групата		
	Общо за група III :	**-**	**-**
IV	Отсрочени данъци	5	17
	Общо за раздел А :	**752**	**813**
Б	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Материални запаси		
1	Суровини и материали	8	8
2	Незавършено производство		
2	Продукция и стоки	77	85
	в т.ч. : - продукция		
	в т.ч. : - стоки	*77*	*85*
4	Предоставени аванси		
	Общо за група I :	**85**	**93**
II	Вземания		
1	Вземания от свързани лица	12	-
	Общо за група II :	**12**	**-**
III	Инвестиции		
	Общо за група III :	**-**	**-**
III	Парични средства		
1	Парични средства в брой	1	
2	Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	360	305
	Общо за група III :	**361**	**305**
	Общо за раздел Б :	**458**	**398**
В	Разходи за бъдещи периоди		
	Сума на актива: (А+Б+В)	**1 210**	**1 211**

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I	Записан капитал	152	152
II	Резерви		
1	Законови резерви	15	11
2	Други резерви	27	27
	Общо за група II :	**42**	**38**
III	Натрупана печалба (загуба) от минали години	97	77
	в т.ч. : - неразпределена печалба	*97*	*77*
	Общо за група III :	**97**	**77**
IV	Текуща печалба (загуба)	17	35
	Общо за раздел А :	**308**	**302**
Б	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Провизии за данъци	4	4
	в т.ч. : - отсрочени данъци	*4*	*4*
	Общо за раздел Б :	**4**	**4**
В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Задължения към доставчици	5	-
	в т.ч. : - до 1 година	*5*	
2	Задължения към свързани лица	620	620
	в т.ч. : - до 1 година		
	в т.ч. : - над 1 година	*620*	*620*
3	Задължения към персонала	1	1
	в т.ч. : - до 1 година	*1*	*1*
5	Данъчни задължения	3	2
	в т.ч. : - до 1 година	*3*	*2*
	- над 1 година		
6	Други задължения	8	3
	в т.ч. : - до 1 година	*8*	*3*
	- над 1 година		
	Общо за раздел В :	**637**	**626**
	в т.ч. : - до 1 година	*17*	*6*
	- над 1 година	*620*	*620*
Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	261	279
	в т.ч. : - финансирания	*261*	*279*
	Общо за раздел Г :	**261**	**279**
	Сума на пасива: (А+Б+В+Г)	**1 210**	**1 211**

Дата на съставяне:
25.03.2022г.

Съставител на ГФО: Веска Дилова

Ръководител: Николай Тончев

АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН АД * ШУМЕН

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД гр. Шумен
за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021г.

БУЛСТАТ
127502957

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	РАЗХОДИ		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги:	49	11
	в т.ч. : а. суровини и материали	*34*	*5*
	б. външни услуги	*15*	*6*
2	Разходи за персонала:	9	11
	в т.ч. : а. разходи за възнаграждения	*8*	*9*
	б. разходи за осигуровки	*1*	*2*
3	Разходи за амортизации и обезценка:	53	53
	в т.ч. : а. разходи за амортизации и обезценка на ДМА и КА	*53*	*53*
	в т.ч. : - разходи за амортизации	*53*	*53*
4	Други разходи:	8	1
	в т.ч. : а. балансова стойност на продадените активи	*8*	*1*
	Общо разходи за оперативната дейност:	**119**	**76**
5	Разходи за лихви и други финансови разходи:	1	1
	г. други	*1*	*1*
	Общо финансови разходи:	**1**	**1**
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**120**	**77**
5	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	17	37
	ОБЩО РАЗХОДИ:	**120**	**77**
6	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)**	**17**	**37**
7	Разходи за данъци	-	2
	в т. ч.: а. корекция на данъка от временни разлики	-	*2*
8	**ПЕЧАЛБА** след данъчно облагане	**17**	**35**
	ВСИЧКО:	**137**	**114**

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
Б	ПРИХОДИ		
1	Нетни приходи от продажби:	114	91
	б. стоки	*9*	*1*
	в т. ч.: а. услуги	*105*	*90*
2	Други приходи	23	23
	в т.ч.: а. приходи от финансирания	*18*	*18*
	Общо приходи от оперативната дейност:	**137**	**114**
5	Приходи от участие в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия:	-	-
	в т. ч.: а. приходи от участие в предприятия от групата	-	-
	Общо финансови приходи:	**-**	**-**
	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА:	**137**	**114**
3	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	-	
	ОБЩО ПРИХОДИ:	**137**	**114**
4	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)	-	-
5	**ЗАГУБА** след данъчно облагане	**-**	**-**
	ВСИЧКО:	**137**	**114**

Дата на съставяне:
25.03.2022г.

Съставител на ГФО: Веска Дилова

Ръководител: Николай Тончев

АГРОМАШИНАИМПЕКС-ШУМЕН * АД * ШУМЕН

Приложение № 1 към СС 7

БУЛСТАТ
127502957

О Т Ч Е Т

за паричните потоци по прекия метод

на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД гр. Шумен

за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021г.

Сума (в хил. лв.)

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
А	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	125	61	64	108	29	79
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		7	(7)		10	(10)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		1	(1)		1	(1)
3	Др. парични потоци от основна дейност			-			-
Всичко парични потоци от осн. дейност (А)		**125**	**69**	**56**	**108**	**40**	**68**
Б	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с дълго - трайни активи			-			-
2	Парични потоци от бизнескомби - нации и придобивания			-			-
Всичко парични потоци от инв. дейност (Б)		-	-	-	-	-	-
В	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ**						
Всичко парични потоци от фин. дейност (В)		-	-	-	-	-	-
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)**	**125**	**69**	**56**	**108**	**40**	**68**
Д	**Парични средства в началото на периода**			**305**			**237**
Е	**Парични средства в края на периода**			**361**			**305**

Дата на съставяне:
25.03.2022г.

Съставител на ГФО: Веска Дилова

Ръководител: Николай Тончев

АГРОМАШИНАИМПЕКС-ШУМЕН * АД * ШУМЕН

"АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД
гр. Шумен

Приложение № 4 към СС 1
БУЛСТАТ
127502957

О Т Ч Е Т
за собствения капитал
на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД гр. Шумен
за периода 01.01.2021г. - 31.12.2021г.

Сума (в хил. лв.)

№	П О К А З А Т Е Л И	Записан капитал	Р е з е р в и		Неразпр. печалба от минали години	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
			Законови	Други резерви			
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**152**	**11**	**27**	**77**	**35**	**302**
2	Финансов резултат за текущия период					17	17
3	Трансфер на печалбата		4		31	(35)	-
4	Други изменения в собствения капитал				(11)		(11)
4	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**152**	**15**	**27**	**97**	**17**	**308**

Дата на съставяне:
25.03.2022г.
Съставител на ГФО: Веска Дилова

Ръководител: Николай Тончев

АГРОМАШИНАИМПЕКС-ШУМЕН * АД * ШУМЕН

"АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД
гр. Шумен

БУЛСТАТ
127502957

ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет
на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД гр. Шумен
към 31.12.2021 година

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление

Дружеството е учредено с решение на Шуменският окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 174, ал. 2 от ТЗ с решение от 8.11.1999г. по ф.д. № 1124/1999г.и е вписано в търговския регистър, като акционерно дружеството "Агромашинаимпекс - Шумен".

Вписания предмет на дейност е: покупка на селскостопански машини и съоръжения, резервни части за тях и други стоки или вещи с цел препродажбата им в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, комисионни, спедиционни, превозни, складови сделки, стоков контрол, рекламни, информационни и програмни услуги, покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, лизинг.

Седалище и адрес на управление: гр.Шумен, ул. „Любен Каравелов" № 27.

Колективен орган на управление на дружеството е Съвета на директорите с членове: Николай Тончев Тончев, Елеонора Евгеньевна Тончева, Тончо Николаев Тончев и председател на Съвета на директорите

Дружеството се представлява и управлява от Николай Тончев Тончев.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ под № 127502957.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016г. (Обн. ДВ. бр.95 от 8.12.2015г.) и Националните счетоводни стандарти на Република България, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (Обн. ДВ. бр.30 от 7.04.2005г., изм. ДВ. бр.86 от 26.10.2007г., изм. и доп. ДВ. бр.3 от 12.01.2016г.). За нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане приети от Европейския съюз, което е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти", с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

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

Финансовият отчет е съставен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Активите и пасивите, както и приходите и разходите в чуждестранна валута са преоценени в лева при курс за 1€ = 1.95583лв.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

1. Действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

2. Последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат.

4. Начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят.

5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

6. Същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността,

7. Компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи.

8. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма.

9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет

1. Счетоводен баланс.
2. Отчет за приходите и разходите.
3. Отчет за паричния поток.
4. Отчет за собствения капитал.
5. Приложение към годишния финансов отчет.

V. Оценъчни бази използвани при изготвяне на финансовия отчет

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи е възприето да се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция, или - носителят им може да има физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очаква икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи, е възприето да се оценяват както следва:

1. За външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

2. За създадените в предприятието нематериални активи - сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

3. Придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност в деня на придобиването.

4. Получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедливата му стойност.

5. Получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по стойността му, приета от съда.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в начало на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Права върху собственост	1	-	-	1	1	-	-	1	-
2. Търговска репутация	(25)	-	-	(25)	(17)	-	4	(21)	**(4)**
Общо за нематериалните активи:	**(24)**	**-**	**-**	**(24)**	**(16)**	**-**	**4**	**(20)**	**(4)**

Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи е възприето да се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване е възприето да се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Цената на придобиване се определя както следва:

1. За закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

2. За създадените в предприятието: - по себестойност - когато са създадени в предприятието; начинът за определяне на себестойността следва да е идентичен с начина за определяне себестойността на произведената в предприятието продукция; не следва да се включват: вътрешни печалби; необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други); административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на дълготрайния материален актив) и т.н.

3. Придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност в деня на придобиването.
4. Получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедливата му стойност.
5. Получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по стойността му, приета от съда.

Оценка на нетекущите /дълготрайните/ материални активи след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника и софтуер	50	50

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Определеният срок на годност на нетекущите (дълготрайни) материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на ползване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка на актива и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи

1. Разходите за текуща подръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи.
2. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	в начало на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	в начало на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (5+6-7)	
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ									
1. Земя	22	-	-	22	-	-	-	-	**22**
2. Сгради	754	-	-	754	198	29	-	227	**527**
3. Машини	147	-	-	147	62	10	-	72	**75**
4. Съоръжения	185	-	-	185	64	8	-	72	**113**
5. Транспортни средства	55	-	-	55	37	6	-	43	**12**
6. Стопански инвентар	8	-	-	8	6	-	-	6	**2**
Общо за материалните активи:	**1 171**	-	-	**1 171**	**367**	**53**	-	**420**	**751**

В предприятието, за придобитите нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи след 01.01.2008г., е възприет стойностен праг на същественост 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни предприятия

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

1. Разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията.
2. Оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Към датата на съставяне на финансовия отчет, инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват, като е възприето да се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, е възприето да се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в предприятиятието е възприето да се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните методи, а именно:

1. Конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти.
2. Средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват като текущи разходи.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна

В разходите за закупуване, е възприето да не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност - на всеки месец.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност, е възприето да се отчита, като текущ разход по реда на НСФО 2 – *Отчитане на стоково материалните запаси*. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

НАИМЕНОВАНИЕ НА МАТЕРИАЛНИЯ ЗАПАС	към 31.12.2021г. хил.лв.	към 31.12.2020г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ СУМА	ИЗМЕНЕНИЕ %
Суровини и материали	8	8	-	100.00%
в т. ч.: а. ДМА по стойностния праг	*5*	*5*	-	*100.00%*
б. други	*2*	*3*	*(1)*	*66.67%*
Стоки за продажба	77	85	(8)	90.59%
Общо материални запаси:	**85**	**93**	**(8)**	**91.40%**

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет ръководството на дружеството е извършило преглед на отчетната стойност на материалните запаси и е установило, че тя не е по-ниската от нетната им реализуема стойност.

Вземания

Търговските и другите вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. При погасяване на вземането се признава друг приход.

стойност.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ВЗЕМАНЕТО	към 31.12.2021г. хил.лв.	към 31.12.2020г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ СУМА	ИЗМЕНЕНИЕ %
Вземания от свързани лица	12	-	12	
Общо вземания:	**12**	**-**	**12**	

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Към края на отчетния период, разходите за бъдещи периоди са свързани със застраховки за 1х.лв.

Провизии и сходни задължения

Провизии се отчитат, когато предприятието е поело юридически или конструктивни задължения в резултат на минали събития и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя, като очаквания бъдещ поток се дисконтира със ставка, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, със пецифичния за задължението риск.

В настоящия годишен финансов отчет предприятието не отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - Доходи на персонала в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се начисляват, като се използва балансовия метод на вземанията или задълженията, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

В настоящия годишен финансов отчет предприятието отчита следните отсрочени данъци:

Временна разлика от:	31 декемември 2020г.		Движение на отсрочените данъци през 2021г.		31 декемември 2021г.	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Загуба за пренасяне	176	17	(124)	(12)	**52**	**5**
Общо активи:	**176**	**17**	**(124)**	**(12)**	**52**	**5**
Пасиви по отсрочени данъци						
Амортизации	43	4	(3)		40	**4**
Общо пасиви:	**43**	**4**	**(3)**	**-**	**40**	**4**

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума хил.лв.
Поименни акции	1 522	100.00			**1 522**	**100.00**	**152**
Общо записан капитал:	**1 522**		**-**		**1 522**		**152**

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към свързани лица	**-**	**620**	**-**	
Заеми	-	620		
Задължения към персонала	**Средносп. състав**	**До 1 год. в хил.лв.**	**Над 1 год. в хил.лв.**	
Производствен и помощен персонал	1	1		
Общо задължения към персонала:	**1**	**1**	**-**	

Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи.

Осигурителни задължения		До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Производствен и помощен персонал	х	1		
Общо осигурителни задължения:		**1**	-	
Данъчни задължения		**До 1 год. в хил.лв.**	**Над 1 год. в хил.лв.**	
Данък добавена стойност	х	3		
Общо данъчни задължения:		**3**	-	

Признаване на приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

1. Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка.
2. Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена.
3. Направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени.
4. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

1. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация.
2. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.
3. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци.
4. Правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДА	към 31.12.2021г. хил.лв.	към 31.12.2020г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ СУМА	ИЗМЕНЕНИЕ %
I. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ				
Нетни приходи от продажби:	114	90	24	126.67%
в т. ч.: а. услуги	*105*	*64*	*41*	*164.06%*
Други приходи:	23	23	-	100.00%
в т. ч.: а. приходи от финансирания	*18*	*18*	-	*100.00%*
б. други	*5*	*5*	-	*100.00%*
ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ:	137	113	24	121.24%
Общо приходи:	**137**	**139**	**(2)**	**98.56%**

Признаване на разходи

Оперативните разходи се признават в момента на тяхното възникване на база принципите на начисляване и съпоставимост с приходите.

Финансовите разходи включват начисления за лихви, загуби от операции с чуждестранна валута, банкови такси и комисионни.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	към 31.12.2021г. хил.лв.	към 31.12.2020г. хил.лв.	. СУМА	. %
I. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ				
Разходи за суровини, материали и външни услуги:	49	9	*40*	*544.44%*
в т.ч. : а. суровини и материали	*34*	*4*	*30*	*850.00%*
б. външни услуги	*15*	*5*	*10*	*300.00%*
Разходи за персонала:	9	11	(2)	81.82%
в т.ч. : а. разходи за възнаграждения	*8*	*9*	*(1)*	*88.89%*
б. разходи за осигуровки	*1*	*2*	*(1)*	*50.00%*
Разходи за амортизации и обезценка:	53	52	1	101.92%
в т.ч. : а. разходи за амортиз. и обезценка на ДМА и КА	*53*	*52*	*1*	*101.92%*
в т.ч. : - разходи за амортизации	*53*	*52*	*1*	*101.92%*
Общо разходи за оперативната дейност:	**119**	**72**	**47**	**165.28%**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	към 31.12.2021г. хил.лв.	към 31.12.2020г. хил.лв.	ИЗМЕНЕНИЕ	
			СУМА	%
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**120**	**73**	**47**	**164.38%**
III. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ	**-**	**2**	*(2)*	
в т. ч.: а. корекция на данъка от временни разлики	-	*2*	*(2)*	
Общо разходи:	**120**	**75**	**45**	**160.00%**

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

1. Фундаменталните грешки е възприето да се отчитат по препоръчителен подход. Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се

2. Промените в счетоводната политика е възприето да се отразяват съгласно препоръчителен подход. Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Сделки със свързани лица

Към 31.12.2020 година има следните неуредени разчети със свързани лица:

Наименование на свързаното лице	ВЗЕМАНИЯ	ЗАДЪЛЖЕНИЯ
1. "НИКИ - БТ" АД, в т.ч.:		620
- задължения по заеми		*620*
в т.ч.: задължения над 1 год.		*620*
ОБЩО неуредени разчети:	**-**	**620**

Други оповестявания

Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на СС 32 – Финансови инструменти през 2020 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2021 година.

2021 година биологични активи.

Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Дата на съставяне:
25.03.2022г.

Съставител на ГФО: Веска Дилова

Ръководител: Николай Тончев

АГРОМАШИНАИМПЕКС-ШУМЕН АД * ШУМЕН

"АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД
гр. Шумен

Приложение № 5 към СС 1
БУЛСТАТ
127502957

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "АГРОМАШИНАИМПЕКС - ШУМЕН" АД гр. Шумен
към 31.12.2021 година

Сума (в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I Нематериални активи															
1 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1	1			1			1	-
2 Търговска репутация	(25)			(25)			(25)	(17)		4	(21)			(21)	**(4)**
Общо за група I:	**(24)**	-	-	**(24)**	-	-	**(24)**	**(16)**	-	**4**	**(20)**	-	-	**(20)**	**(4)**
II Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.	776	-	-	776			776	198	29	-	227	-	-	227	**549**
- земи	*22*			*22*			*22*	*-*			*-*			*-*	*22*
- сгради	*754*			*754*			*754*	*198*	*29*		*227*			*227*	*527*
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	147			147			147	62	10		72			72	**75**
3 Съоръжения	185			185			185	64	8		72			72	**113**
3 Биологични активи	-			-			-	-			-			-	-
4 Транспортни средства	55			55			55	37	6		43			43	**12**
5 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-	-			-			-	-
6 Други ДМА	8			8			8	6			6			6	**2**
Общо за група II:	**1 171**	-	-	**1 171**	-	-	**1 171**	**367**	**53**	-	**420**	-	-	**420**	**751**
III Дългосрочни финансови активи															-
IV Отсрочени данъци	**17**			**17**			**17**		**12**		12			12	**5**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**1 164**	-	-	**1 164**	-	-	**1 164**	**523**	**65**	**4**	**412**	-	-	**412**	**752**

Дата на съставяне:
25.03.2022г.
Съставител на ГФО: Веска Дилова

Ръководител: Николай Тончев

АГРОМАШИНАИМПЕКС АД ШУМЕН