

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2023
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от продажби	4	98,213	105,728
Други приходи, нетно	5	1,214	6,344
Отчетна стойност на продадените стоки	4	(5,273)	(57)
Промени в наличностите на продукция и незавършено производство		(375)	(361)
Разходи за материали	6	(76,328)	(86,599)
Разходи за външни услуги	7	(6,728)	(6,876)
Разходи за амортизация	12,13,14	(3,377)	(3,130)
Разходи за персонала	8	(5,311)	(4,525)
Други разходи за дейността	9	(568)	(1,310)
Финансови приходи	10	328	657
Финансови разходи	10	(847)	(859)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		948	9,012
Разходи за данъци	11	(112)	(937)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		836	8,075
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		836	8,075

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 22 април 2024 г. и подписан от:

**YULIAN
MIHAILOV BELEV**
Юлиан Белев
Управител

Digitally signed by YULIAN
MIHAILOV BELEV
Date: 2024.04.22 16:28:55
+03'00'

**GERGANA IVANOVA
CHORBADZHIYSKA**
Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

Digitally signed by GERGANA
IVANOVA CHORBADZHIYSKA
Date: 2024.04.22 16:32:40
+03'00'

**MARIN NASKOV
CHANKOV**
Марин Чанков
Управител

Digitally signed by MARIN
NASKOV CHANKOV
Date: 2024.04.22 16:31:06
+03'00'

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 22 април 2024 г.

**IVA BISEROVA
SLAVKOVA**
Ива Славкова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Digitally signed by IVA BISEROVA
SLAVKOVA
Date: 2024.04.22 16:55:27 +03'00'

**ATHANASIOS
PETROPOULOS**
Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Мазарс ООД

Digitally signed by
ATHANASIOS PETROPOULOS
Date: 2024.04.22 17:03:38
+03'00'

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	12	46,894	44,883
Нематериални активи	13	87	108
Активи с право на ползване	14	864	648
Вземания по лихвени заеми	16	-	27,051
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		47,845	72,690
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	15	10,519	6,309
Вземания по лихвени заеми	16	10,401	67
Търговски и други вземания	17	15,077	18,172
Парични средства и парични еквиваленти	18	93	639
Надвнесен корпоративен данък		201	27
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		36,291	18,261
ОБЩО АКТИВИ		84,136	90,956
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	19	35,349	35,349
Премии от емисии на акции	19	14,429	14,429
Неразпределена печалба		700	19,510
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		50,478	69,288
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по лихвени заеми	21	6,506	7,055
Задължения за лизинг	22	386	322
Пасиви по отсрочени данъци	11	683	811
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	26	323	560
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		7,898	8,748
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	20	4,984	4,072
Провизия за неизползвани отпуски		388	337
Задължения по лихвени заеми	21	20,052	15,180
Задължения за лизинг	22	336	279
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		25,760	19,868
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		84,136	97,904

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 22 април 2024 г. и подписан от:

**YULIAN MIHAILOV
BELEV**

Digitally signed by YULIAN
MIHAILOV BELEV
Date: 2024.04.22 16:29:27 +03'00'

Юлиан Белев
Управител

**GERGANA IVANOVA
CHORBADZHIYSKA**

Digitally signed by GERGANA
IVANOVA CHORBADZHIYSKA
Date: 2024.04.22 16:33:01 +03'00'

Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

**MARIN NASKOV
CHANKOV**

Digitally signed by MARIN NASKOV
CHANKOV
Date: 2024.04.22 16:31:30 +03'00'

Марин Чанков
Управител

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 22 април 2024 г.

**IVA BISEROVA
SLAVKOVA**

Digitally signed by IVA BISEROVA
SLAVKOVA
Date: 2024.04.22 16:56:13 +03'00'

Ива Славкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

**ATHANASIOS
PETROPOULOS**

Digitally signed by
ATHANASIOS
PETROPOULOS
Date: 2024.04.22 17:04:13
+03'00'

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Мазарс ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти и доставчици		115,709	127,880
Плащания на доставчици		(98,593)	(95,370)
Плащания, свързани с трудови правоотношения		(5,098)	(4,800)
Платени акцизи		(4,834)	(6,421)
Плащане за ДДС, нетно		(6,178)	(7,025)
Платени данъци		(1,118)	(1,074)
Платени дивиденди		(327)	-
Други постъпления от оперативна дейност		1,252	1,396
Други плащания за оперативна дейност		(1,241)	(2,045)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		(428)	12,541
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупки на нетекущи активи		(4,538)	(2122)
Погасяване на предоставени заеми и лихви върху заеми	16	7,917	2,952
Предоставени заеми	16	(11,040)	(6,921)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(7,661)	(6,091)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от получени заеми	21	19,594	-
Плащания по получени заеми	21	(15,659)	(480)
Нетно изменение в овърдрафт	21	4,634	(4,620)
Погасяване на задължения по лизинг	22	(411)	(300)
Платени такси и лихви по споразумение за факторинг		(314)	(235)
Платени такси и лихви върху заеми		(301)	(209)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		7,543	(5,844)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		(546)	606
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	18	639	33
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	18	93	639
Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 22 април 2024 г. и подписан от: YULIAN MIHAILOV Digitally signed by YULIAN MIHAILOV BELEV Date: 2024.04.22 16:29:58 +03'00' Юлиан Белев Управител MARIN NASKOV Digitally signed by MARIN NASKOV CHANKOV Date: 2024.04.22 16:31:48 +03'00' Марин Чанков Управител GERGANA IVANOVA CHORBADZHIYSKA Digitally signed by GERGANA IVANOVA CHORBADZHIYSKA Date: 2024.04.22 16:33:36 +03'00' Гергана Чорбаджийска АБГ Консултинг ООД Съставител			

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 22 април 2024 г.

Ива Славкова
Регистриран одитор, отговорен за одита

IVA BISOVA
SLAVKOVA
Date: 2024.04.22 16:56:45 +03'00'

Атанасиос Петропулос
/Прокурис/
Мазарс ООД

ATHANASIOS PETROPOULOS
OS
Date: 2024.04.22 17:04:47 +03'00'

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Премии от емисии на акции	Неразпределен а печалба/ Натрупана загуба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022	35,349	14,429	11,435	61,213
Печалба за периода	-	-	8,075	8,075
Всеобхватен доход	-	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	35,349	14,429	19,510	69,288
Печалба за периода	-	-	836	836
Разпределение на дивидент	-	-	(19,646)	(19,646)
Всеобхватен доход	-	-	-	-
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	35,349	14,429	700	50,478

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 22 април 2024 г. и подписан от:

YULIAN MIHAILOV
 BELEV
 Юлиан Белев
 Управител

Digitally signed by YULIAN MIHAILOV BELEV
 Date: 2024.04.22 16:30:27 +03'00'

GERGANA IVANOVA
 CHORBADZHIYSKA
 Гергана Чорбаджийска
 АБГ Консултинг ООД
 Съставител

Digitally signed by GERGANA IVANOVA CHORBADZHIYSKA
 Date: 2024.04.22 16:33:56 +03'00'

MARIN NASKOV
 CHANKOV
 Марин Чанков
 Управител

Digitally signed by MARIN NASKOV CHANKOV
 Date: 2024.04.22 16:32:06 +03'00'

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 22 април 2024 г.

Ива Славкова
 Регистриран одитор, отговорен за одита

IVA BISEROVA
 SLAVKOVA
 Digitally signed by IVA BISEROVA SLAVKOVA
 Date: 2024.04.22 16:57:15 +03'00'

Атанасиос Петропулос
 /Прокурист/
 Мазарс ООД

ATHANASIOS
 S PETROPOULOS
 OS
 Digitally signed by ATHANASIOS PETROPOULOS
 Date: 2024.04.22 17:05:16 +03'00'

1. Общи положения

1.1 Правен статут

Към 31 декември 2023 г. Алмагест ЕООД („Дружеството“) е Дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение № 1 на СГС от 7 август 2007, с ЕИК 207546986. Адресът на управление е гр. София, район „Средец“, бул. „Патриарх Евтимий“ 22, ет. 1.

Регистрираният капитал на Дружеството е в размер на 35,349,280 лв. разпределен в 441,866 обикновени поименни безналични акции с номинал от 80 лв. всяка.

Към 31 декември Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителните директори Марин Чанков и Юлиан Белев, заедно. Едноличен собственик на капитала е „Агрия Груп Холдинг“ АД („Дружеството-майка“).

Този финансов отчет е предмет на одобрение на общото събрание на Дружеството. Българското законодателство не забранява решение на общото събрание за приемане на годишния финансов отчет да бъде отменено (по надлежния ред) и в случай на необходимост да бъде съставен и публикуван нов коригиран годишен финансов отчет за същата финансова година.

1.2 Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството се състои в съхранение на вложено зърно, преработка на селскостопанска продукция, производство и продажба на спирт, производство и продажба на фуражи.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи

2.1 Общи положения

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

Промени в МСФО

Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;

- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1 Общи положения (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до съществени промени във финансовия отчет на Дружеството.

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила.

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2023 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. 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. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., все още неприети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС;
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.2 Счетоводни принципи

Дружеството води своето текущо счетоводство в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен с общо предназначение, при спазване на принципите за текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2023 г. текущите активи превишават текущите пасиви с 10,531 хил. лв. (към 31.12.2022 г. : 5,346 хил. лв.) В допълнение, към 31 декември 2023 г. неразпределената печалба възлиза на 700 хил. лв. (към 31.12.2022 г. неразпределена печалба е в размер на 19,510 хил. лв.). Ръководството на Дружеството счита, че то ще продължи нормална дейност в обозримо бъдеще, посредством реструктуриране, самофинансиране, повишаване на ефективността от дейността и финансова подкрепа на Дружеството-майка, в случай на необходимост.

Дружеството не е изправено пред риск от ограничен достъп до капитали или недостатъчна ликвидност, тъй като се финансира основно чрез стопанската си дейност, като в допълнение има достъп до кредитна линия.

2.3 Отчетна валута

Дружеството води своето текущо счетоводство в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

2.4 Операции в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са оценени в настоящия годишен финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2. База за изготвяне на годишния финансов отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия годишен финансов отчет.

Към 31 декември 2023 г. въз основа на наличната информация Ръководството е направило най-добрите възможни приблизителни преценки, начисления и разумно обосновани предположения, които биха могли да окажат ефект върху размера на активите, пасивите, приходите и разходите и върху оповестяването на условните вземания и задължения. Следващите параграфи описват подробно счетоводните преценки, приблизителни оценки и предположения, които Дружеството счита, че имат най-съществено значение за годишните резултати съгласно МСФО.

- Обезценка на нефинансови активи. Към всяка дата на отчитане Дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценка на всички нефинансови активи.
- Обезценка на търговски вземания – Ръководството преценява дали е подходящо да се признае загуба от обезценка, въз основа на анализ на възрастовата структура на вземанията, историческия опит по отношение на процента на несъбираеми вземания, също така и въз основа на анализ на платежоспособността на съответния клиент, промените в договорните условия на плащане и т.н. Ако финансовото състояние на клиентите се влоши (над очакваното), сумата на вземанията, която се отписва през следващите отчетни периоди може да бъде по-висока от преценката за обезценка в текущия период. Към 31 декември 2023 г. Ръководството е отчело провизия за загуби от обезценка на търговски вземания на стойност 300 хил. лв. (2022 г. : 317 хил. лв.).
- Обезценка на други финансови активи (предоставени заеми, парични средства и еквиваленти) - Дружеството отчита загубата от обезценка за финансовия инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка). Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е отчело загуби от обезценка на други финансови активи.

2.6 Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване и нетекущи нематериални активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването и нетекущите нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване нетекущите материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в нетекущите материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в отчета за всеобхватния доход за текущия период.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2023	2022
Сгради и съоръжения	50 години	50 години
Машини и оборудване	3-10 години	10 години
Стопански инвентар	5,6 години	5,6 години
Компютри	2 години	2 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Софтуер	2 години	2 години

3.2 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от тяхната цена на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена. Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна стойност, намалена с очакваните разходи за продажба. Стойността на материалните запаси при потребление се оценява по метода „първа входяща — първа изходяща“ (FIFO).

3.3 Обезценка на нефинансови активи

В края на годината се извършва преглед на преносната стойност на нетекущите активи, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако има такива признаци, Дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка (ако има такава). Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход веднага.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3 Обезценка на нефинансови активи (продължение)

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако не е свързана с актив, отчитан по преоценена стойност, в който случай възстановяването на загубата се отчита като увеличение от преоценка.

3.4 Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи на Дружеството се класифицират в две групи, според последващата им оценка: по амортизирана стойност и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Дружеството първоначално оценява финансовите си активи по справедлива стойност: парични средства и парични еквиваленти, лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси, и деривативни финансови инструменти. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране – първоначално те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15 и издадената фактура.

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

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

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

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи на Дружеството се класифицират в следните категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови инструменти).

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност

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

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и парични еквиваленти в банки и вземания по предоставен заем на свързани предприятия.

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

Дружеството оценява финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, когато финансовите активи се държат в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорните парични потоци, така и продажба на финансови активи (смесен бизнес модел) и когато договорените условия пораждат парични потоци на конкретни дати, представляващи единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата. Този бизнес модел включва по-голяма честота на продажбите, отколкото задържането за събиране на договорни парични потоци. Той се характеризира с намерението да се продаде инструментът преди крайния срок на инвестицията. Продажбата на активите може да бъде поради покриване на текущи ликвидни нужди, поддържане на определен профил на доходността от лихви или за по-добро управление на ликвидния риск. След първоначалното признаване финансовите активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход се оценяват по справедлива стойност, а промените в справедливата стойност се признават в друг всеобхватен доход.

Финансовите активи по справедлива стойност на Дружеството включват търговски вземания, във връзка със споразумения за факторинг, както е оповестено в бележка 17, по силата на което Дружеството цедира част от своите търговски вземания към Фактор, както е оповестено в бел. 17.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството оценява финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата, когато финансовите активи са държани за търгуване или когато не могат да бъдат отнесени към останалите категории. Към датата на съставяне на настоящия отчет, Дружеството притежава финансови активи отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

За изчислението на очакваните кредитни загуби по паричните средства и парични еквиваленти в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага “тристепенен” модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент (актив). За целта се прилага рейтингов модел, като се използват рейтингите на банките, определени от международно признати рейтингови фирми. На тази база, от една страна, Дружеството използва публични данни за PD (вероятности за неизпълнение), рефериращи към рейтинга на съответната банка, а от друга, от промяната на рейтинга на съответната банка, Дружеството оценява наличието на завишен кредитен риск. Загубите при неизпълнение се оценяват съобразно наличието на гарантирани и/или обезпечени суми по банковите сметки.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания и активите по договори с клиенти Дружеството е избрало и прилага опростен подход на база матрица за проценти за очаквани кредитни загуби и миграционни коефициенти, и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата. Финансовите активи се отписват, когато не съществува разумно очакване за събиране на паричните потоци по договора.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като: такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски или други задължения, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, когато е уместно.

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

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по банков заем, задължения за лизинг, дериватив – лихвен суап и търговски задължения.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява задълженията по банков заем, задълженията за лизинг и търговските задължения по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата

Дружеството избира да хеджира риска от получения банков заем чрез сключване на договор за лихвен суап (дериватив). Първоначалното оценяване е по справедлива стойност, а последващото оценяване по справедлива стойност се отразява в печалби или загуби съгласно МСФО 9.

Отписване

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

Компенсиране (нетирание) на финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)

3.5 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.6 Признаване на приходите и разходите

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са производство и продажба на спирт. Приходите се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента количества продукция се прехвърлят на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаната продукция.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице само когато при влизането му в сила той: а/ има търговска същност и мотив; б/ страните са го одобрили (устно, писмено или на база „установена и общопризната стопанска практика“) и се ангажирали да го изпълнят; в/ правата на всяка страна и г/ условията за плащане могат да бъдат идентифицирани; и д/ съществува вероятност възнаграждението, на което Дружеството има право при изпълнение задълженията си за изпълнение, да бъде получено. При оценка на събираемостта се вземат предвид всички релевантни факти и обстоятелства по сделката, вкл. минал опит и обичайни бизнес практики.

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

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

Всяко обещание за прехвърляне на продукция, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), и/или на поредица (серия) от разграничими продукция, която по същество е еднаква и има същия модел на прехвърляне на клиента, се отчита като едно задължение за изпълнение.

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

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор и/или портфейл цена на сделката.

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)

3.6 Признаване на приходите и разходите (продължение)

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

Промяната в обхвата или цената (или и в двете) на договора се отчита като отделен договор и/или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и/или услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

В зависимост от това:

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

Задължения за изпълнение по договори с клиенти (естество на стоките и услугите, условия на плащане, прехвърляне на контрол)

Информация за задълженията за изпълнение е представена в бел. 3 Приходи от договори с клиенти.

Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно Дружеството контролира продукцията преди да я прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на продукция

Дружеството произвежда и продава етилов спирт, DDGS и стоки. При продажба контролът върху продукцията се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент и клиентът може да се разпорежда с продадената продукция като управлява употребата и получа по същество всички останали ползи.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно договора с клиента.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи.

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)

3.6 Признание на приходите и разходите (продължение)

Салда по договори с клиенти

Всички последващи промени в размера на променливото възнаграждение се признават като корекция на приходите (като увеличение или намаление) към датата на промяната и/или разрешаване на несигурността. В края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда направените преценки и актуализира цената на сделките, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства.

Търговски вземания и активи по договори

Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на продукцията, която е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на продукцията Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и/или преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се рекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

Пасиви по договори

Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания и/или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато (или като) удовлетвори задълженията за изпълнение.

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

След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти. Загубите от обезценка в резултат от договори с клиенти се представят отделно от други загуби от обезценка в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансови приходи и разходи

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

3.7 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност Дружеството да уреди това задължение. Провизиите се оценяват на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и се дисконтират до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)

3.8 Задължения при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда, персоналет има право на обезщетение при пенсиониране в размер от две до шест работни заплати в зависимост от продължителността на стажа в Дружеството. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. В настоящия годишен финансов отчет са начислени провизии за обезщетения при пенсиониране.

3.9 Данъци

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите или другия всеобхватен доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за всеобхватния доход.

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство и законните данъчни ставки. Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 и 2022 Дружеството дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба в размер на 10%.

3.10 Безвъзмездни средства, свързани с нетекущи активи

Дружеството представя получените безвъзмездни средства, свързани с нетекущи активи, като приходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние. Безвъзмездните средства, свързани с нетекущи активи, се признават като приход в отчета за всеобхватния доход на систематична база през полезния живот на закупените нетекущи активи, съобразно начислената амортизация за тези активи.

3.12 Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност се определя като цената, която би била получена при продажбата на даден актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между независими пазарни участници на датата на оценяването.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите активи отчитани по амортизирана стойност е близка до тяхната балансова стойност.

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)

3.12 Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Дружеството определя справедливата стойност на деривативи на база модел на дисконтираните парични потоци и отговаря на ниво 3 – дефинирано като: Оценка на справедлива стойност посредством оценъчни техники, включващи данни за актива или пасива, които не са основани на налична пазарна информация (ненаблюдаеми данни) от йерархията на справедливите стойности въведена от МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.

3.13 Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок на лизинг от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга систематична база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, дисконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:

- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксирани по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя по гаранции за остатъчна стойност;
- Цената на упражняване на опциите за покупка, ако в голяма степен е сигурно, че лизингополучателят ще упражни опциите; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в счетоводния баланс.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)

3.13 Лизингови договори (продължение)

- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в

този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения лизингов договор чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване и това отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка, както е описано в бележка 3.3 Обезценка на нефинансови активи.

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в ред „Разходи за външни услуги“ в печалбата или загубата.

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

4. Приходи от продажби

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Продажби на продукция (етилов спирт, DDGS)	92,868	105,602
Продажби на стоки	5,290	38
Продажби на услуги	55	88
ОБЩО	98,213	105,728

През 2023 г. и 2022 г. приходите от продажби на стоки и тяхната отчетната стойност:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от продажби	5,290	38
Отчетна стойност	(5,273)	(57)
Брутна печалба	17	(19)

Приходите от продажби на услуги включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Наеми	50	87
Други	5	1
ОБЩО	55	88

5. Други приходи, нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Други приходи	1,000	2,174
Извънредни приходи	15	400
Приходи от финансиране	-	-
Приходи от компенсации за ел. енергия	199	3,770
ОБЩО	1,214	1,241

6. Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Материали за производство	67,502	70,544
Ел. енергия, вода, природен газ	7,037	12,882
Резервни части и спомагателни материали	302	872
Материали ремонт и поддръжка	1,010	1,325
Гориво за автомобили	251	676
Оборудване и инструменти	67	55
Канцеларски материали и консумативи	78	155
Предпазни средства и работно облекло	79	85
Други	2	5
ОБЩО	76,328	86,599

7. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Транспорт	3,955	3,755
Комисионни на посредници	549	200
Застраховки	365	332
Охрана	429	395
Консултантски услуги	72	436
Наеми	21	70
Такси	81	81
Поддръжка на техника	245	449
Телефонни разговори	42	40
Правни услуги	54	37
Абонаментно обслужване	160	137
Счетоводни услуги	212	165
Инженерингови дейности	14	50
Извършване на анализи	85	73
Подготовка сезон слама	121	283
Други	323	373
ОБЩО	6,728	6,876

8. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за заплати	4,628	4,028
Разходи за обществено осигуряване	901	760
Начислени суми по доходи на персонала при пенсиониране	(218)	(263)
ОБЩО	5,311	4,525

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

9. Други разходи за дейността

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за преобразуване на резултата	54	299
Отписани вземания	-	302
Разходи за командировки	23	5
Данъци	306	325
Дарения и спонсорство	20	30
Разходи за обезщетения и неустойки	-	2
Разход за ДДС	33	54
Брак на материални запаси	9	204
Акциз при липси	76	60
Други	47	29
ОБЩО	568	1,310

10. Финансови приходи и финансови разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		
Лихви по предоставени заеми	328	638
Печалби от валутно-курсови разлики	-	19
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	328	567
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		
Лихви по банкови овърдрафти и заеми (бел. 21)	(284)	(214)
Разходи за лихви по лизингови задължения (бел. 22)	(20)	(17)
Лихви по задължения за факторинг и други	(314)	(235)
Банкови такси	(219)	(332)
Загуба от валутно-курсови разлики	(10)	(61)
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	(847)	(859)

11. Разходи за данъци

Изчисленията за ефективния данъчен процент за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Печалба преди данъчно облагане	948	9,012
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци при ставка от 10%	(95)	(901)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(17)	(42)
Непризнат отсрочен данъчен актив/(пасив) от предходен период	-	6
Разход за данък	(112)	(937)
Ефективна данъчна ставка	11.8%	10.4%

11. Разходи за данъци (продължение)

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

Движението в отсрочените данъци е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни (пасиви) / активи</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>		<i>Салдо на 31 декември 2023</i> <i>BGN '000</i>
	<i>Салдо на 1 януари 2023</i> <i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	
Имоти, машини и оборудване	(936)	152	(784)
Общо пасиви по отсрочени данъци	(936)	152	(784)
Неизползвани отпуски	34	5	39
Провизии за пенсиониране	56	(24)	32
Обезценка на вземания	35	(5)	30
Общо активи по отсрочени данъци	125	(24)	101
Нетни пасиви по отсрочени данъци	(811)	128	(683)

12. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения на наети ДМА	Разходи за придобиване	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022	1,465	21,337	75,007	1,360	1,219	800	2,437	103,625
Придобити	-	-	76	-	25	82	1,427	1,610
Прехвърлени	-	744	1,814	-	-	-	(2,558)	-
Отписани	(6)	-	(9,009)	(404)	(1,145)	-	-	(10,564)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	1,459	22,081	67,888	956	99	882	1,306	94,671
Придобити	-	30	1,685	-	44	-	3,220	4,979
Прехвърлени от активи с право на ползване	-	-	-	113	-	-	-	113
Отписани	-	-	-	(53)	-	-	-	(53)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	1,459	22,111	69,573	1,016	143	882	4,526	99,710
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022	-	(7,311)	(47,182)	(1,211)	(1,161)	(405)	-	(57,270)
Амортизация за периода	-	(306)	(2,310)	(28)	(38)	(145)	-	(2,827)
Отписани	-	-	8,760	404	1,145	-	-	10,309
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	-	(7,617)	(40,732)	(835)	(54)	(550)	-	(49,788)
Амортизация за периода	-	(322)	(2,475)	(27)	(29)	(169)	-	(3,022)
Прехвърлени от активи с право на ползване	-	-	-	(59)	-	-	-	(59)
Отписани	-	-	-	53	-	-	-	53
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	-	(7,939)	(43,207)	(868)	(83)	(719)	-	(52,816)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022	1,459	14,464	27,156	121	45	332	1,306	44,883
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	1,459	14,172	26,366	148	60	163	4,526	46,894

13. Нематериални активи

Нетекущите нематериални активи на Дружеството представляват програмни продукти, придобити през 2010, 2013, 2015, 2016 и 2021 г. и 2022 г. с отчетна стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 143 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 143 хил. лв.) и натрупана амортизация, възлизаща на 56 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 35 хил. лв.).

14. Активи с право на ползване

	Право на ползване - Сгради	Право на ползване - Коли	Общо
Цена на придобиване			
Към 1 януари 2023	1,068	548	1,616
Постъпили	-	606	606
Прехвърлени към ДМА	-	(113)	(113)
Към 31 декември 2023	1,068	1,041	2,109
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2023	(765)	(203)	(968)
Начислена за годината	(193)	(143)	(336)
Прехвърлени към ДМА	-	59	59
Към 31 декември 2023	(958)	(287)	(1,245)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2023	110	754	864

Суми, признати в печалбата и загубата:

	2023г.	2022 г.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	336	282
Разходи за лихви по лизингови задължения	20	20
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания, които не са включени в оценката на лизинговото задължение	21	48

15. Материални запаси

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Суровини	7,893	3,342
Резервни части	1,113	1,090
Произведена продукция	877	1,504
Незавършено производство	222	373
Стоки на път	403	-
Доставка на материали	11	-
ОБЩО	10,519	6,309

16. Вземания по лихвени заеми

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		
Предоставени заеми на свързани лица (виж бел. 24)	-	26,398
Лихви по предоставени заеми на свързани лица (виж бел. 24)	-	653
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	-	27,051
	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		
Предоставени търговски заеми	10,184	16
Лихви по предоставени заеми на свързани лица (бел. 24)	217	51
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	10,401	67
ОБЩО	10,401	27,118

Движението в предоставените лихвени заеми през годината е както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2023	За годината, приключваща на 31.12.2022
Към 1 януари	27,118	25,721
Погасени чрез прихващане	(20,169)	(3,212)
Предоставени заеми	11,040	6,921
Върнати заеми	(7,916)	(2,950)
Приход от лихви (бел. 10)	328	638
Към 31 август	10,401	27,118

17. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
<i>Вземания от клиенти и доставчици</i>	<i>14,672</i>	<i>17,055</i>
<i>Начислена обезценка на вземания от клиенти и доставчици</i>	<i>(300)</i>	<i>(317)</i>
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	14,372	16,738
Предоставени аванси на свързани лица (виж бел. 24)	-	143
Предоставени аванси	183	543
Вземания от бюджета	-	169
Други вземания	50	199
Разходи за бъдещи периоди	472	380
ОБЩО	15,077	18,172

През 2012 г. Дружеството е сключило договор за факторинг с българска финансова институция (Фактор) за прехвърляне на вземания от несвързани лица на Фактора. Съгласно договорните условия,

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Факторът има право да изиска парична компенсация от Дружеството, в случай че длъжникът по прехвърленото вземане не заплати своите задължения в предвидените срокове. Тъй като рисковете във връзка с прехвърлените вземания остават за сметка на Дружеството, вземанията продължават да бъдат показвани в отчета за финансовото състояние на Дружеството, а получените парични средства от Фактора се признават от Дружеството като получен заем, обезпечен с търговски вземания (виж също бел. 21). В края на отчетния период преносната стойност на прехвърлените вземания, които служат като обезпечение по заема са в размер на 7,271 хил. лв. (2022: 11,502 хил. лв.)

18. Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Парични средства в брой	29	125
Парични средства по банкови сметки	64	514
ОБЩО	93	639
Парични средства по отчет за парични потоци	93	639

19. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност в размер на 35,349 хил. лв. и е разпределен в акции, всяка с номинална стойност от 80 лева. Основният капитал към 31 декември 2023 г. е разпределен както следва в хил. лв.:

Акционер	Брой акции	Регистриран капитал хил. лв.
Агрия Груп Холдинг АД	441,866	35,349
	441,866	35,349

Дружеството е регистрирано с първоначален капитал от 18,600 хил. лв., разпределен в 186,000 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 100 лв. всяка, от които 18,598 хил. лв. са непарична вноски.

С Решение № 2 на СГС, от 19.10.2007 г., капитала на Дружеството се увеличава от 18,600 хил. лв. на 29,600 хил. лв., с ефективна парична вноски от 11,000 хил. лв., чрез издаване на нови 110,000 броя привилегирани акции с право на глас, с номинална стойност 100 лв. всяка.

Към края на 2010 г. Ръководството на Дружеството взема решение за увеличение на основния капитал, чрез издаване на 87,417 нови, обикновени и поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лв. Емитираните акции за увеличение на капитала са закупени от Вентчър Екуити България ЕАД по емисионна стойност, в размер на 121.30 лв. за акция, в резултат на което е реализирана премия, възлизаща на 1,862 хил. лв. Покупката на новоемитираните акции е извършена чрез трансформация на задължение по получен заем от Вентчър Екуити България ЕАД, възлизащо на 10,604 хил. лв., от което 8,742 хил. лв. представляват главница, а 1,862 хил. лв. задължение за лихви. Увеличението на основния капитал е вписано в Търговския регистър на 24 юни 2011 г..

На 24 март 2011 г., с решение на Общото събрание на Дружеството, привилегированите акции са конвертирани в обикновени и поименни акции. В резултат на това, през 2011 г. няма дължим дивидент за привилегированите акции (през 2010 г. е в размер на 1,884 хил. лв. и е изчислен върху средно-претегления брой на привилегированите акции 2010 г.: 108,697, при 17.336 лв. гарантиран дивидент на акция.

На 3 декември 2012 г. Ръководството взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез издаване на 50,000 броя обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност 100 лв. и с емисионна стойност от 800 лв. Увеличението на капитала е извършено чрез капитализиране на получени заем от Дружеството-майка, в размер на 40,000 хил. лв., от които 5,000 хил. лв. са отчетени в увеличение на основния капитал, а 35,000 хил. лв. са отразени като премиен резерв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

На 13 октомври 2016 г. Ръководството взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез издаване на 7,049 броя обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност 100 лв. и с емисионна стойност от 5,000 лв. Увеличението на капитала е извършено чрез капитализиране на получени заем от Дружеството-майка, в размер на 35,244 хил. лв., от които 705 хил. лв. са отчетени в увеличение на основния капитал, а 34,539 хил. лв. са отразени като премиен резерв.

На 15 ноември 2018 г. Ръководството на Дружеството взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез издаване на 1,400 броя обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност 100 лв. и с емисионна стойност от 5,000 лв. Увеличението на капитала е извършено чрез парична вноска в размер на 7,000 хил. лв. от Дружеството-майка, от които 140 хил. лв. са отчетени в увеличение на основния капитал, а 6,860 хил. лв. са отразени като премиен резерв.

На 14 декември 2018 г. на извънредно Общо събрание на Дружеството е взето решение част от натрупаните загуби на Дружеството в размер на 69,931 хил. лв. да бъдат покрити за сметка на други резерви в размер на 4,323 хил. лв. и премии от емисии на акции в размер на 64,608 хил. лв.

На 1 април 2019 г. на извънредно Общо събрание на акционерите на Дружеството е взето решение за намаляване на капитала по реда на чл.200, т.1 във връзка с чл.202, ал.2 от Търговския закон, с 8,837,320 лева, от 44,186,600 лева на 35,349,280 лева, чрез намаляване на номиналната стойност на една акция от 100 лева на 80 лева, с цел на намаляването на капитала – за покриване на загуби. Със стойността на намалението на капитала – 8,837,320 лева, ще бъде покрит остатък от загубите на Дружеството за минали години.

През 2020 г. Вентчър Екуити България ЕАД закупува от Екатерина Божилова 527 акции от капитала на Алмагест АД с номинална стойност от 80 лв. всяка През 2021 г. Вентчър Екуити България ЕАД закупува 563 акции от Екатерина Божилова от капитала на Алмагест АД с номинална стойност от 80 лв. всяка и продава 8,837 акции с номинал 80 лв. на Мартина Белева.

През 2022г. Мартина Белева закупува 4,419 акции с номинал 80 лв. от Вентчър Екуити България ЕАД и Вентчър Екуити България ЕАД закупува 4,197 акции от Екатерина Божилова от капитала на Алмагест АД с номинална стойност от 80 лв. всяка. Към датата на одобрение на финансовите отчети 100% от капитала на Дружеството се притежава от едноличния акционер „Агрия Груп Холдинг“ АД

На 8 февруари 2023 г. е извършено прехвърляне чрез продажба на 100% от акционерния капитал на Алмагест АД на „Агрия Груп Холдинг“ АД. Във връзка с придобиване на правото на собственост "Алмагест" е преобразувано от акционерно дружество в еднолично акционерно дружество.

20. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Задължения към доставчици	3,336	2,681
Задължения към бюджета и социалното осигуряване	731	470
Задължение за ДДС	574	432
Задължения към свързани лица (виж бел. 24)	8	15
Задължения към персонала	335	321
Други задължения	-	153
ОБЩО	4,984	4,072

21. Задължения по лихвени заеми

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Банкови заеми	6,506	7,040
Задължения за лихви по заеми от свързани лица (виж бел. 24)	-	15
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	6,506	7,055
КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Банкови заеми	12,781	3,678
Факторинг	7,271	11,502
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20,052	15,180
ОБЩО	26,558	22,235

Движението в получените лихвени заеми от свързани лица и банки през годината е както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2023г.	За годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Към 1 януари	10,733	16,011
Получена главница	19,594	-
Изплатена главница	(15,659)	(480)
Нетно изменение в овърдрафт	4,634	(4,620)
Прихванати заеми и лихви	-	(183)
Разход за лихви (бел. 10)	284	214
Изплатени лихви	(299)	(209)
Към 31 декември	19,287	10,733
Дългосрочна част	6,506	7,055
Краткосрочна част	20,052	3,678
ОБЩО	26,558	10,733

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. задълженията за лихвени заеми от свързани лица и банки са както следва:

Банкови заеми

- Съгласно договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит № 0003/730 от 28 януари 2019, сключен с УниКредит Булбанк АД, за сумата до 7,823 хил. лв. и банков кредит под условие до 4,400 хил. лв. През 2021 г. с анекс от 20.05.2021 лимитът на овърдрафта се увеличава с 1,000 хил. лв. до 8,823 хил. лв., като срокът на заема е удължен до 31.08.2022 г. Към 31 декември 2023 г. задължението по овърдрафт възлиза на 7,832 хил. лв. (31.12.2022 г.: 3,198 хил. лв.)
- Съгласно договор за банков инвестиционен кредит № 0008/730 от 11 декември 2020, сключен с УниКредит Булбанк АД, за сумата от 5,000 хил. лв. и увеличен до 8,000 хил. лв. с анекс от 20.05.2021 г. Целта на заема е инвестиционен. Срокът на заема е до 25 юни 2028, а лихвеният

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

процент е определен като осреднен депозитен индекс с надбавка от 1.5% . Към 31 декември 2023 задължението възлиза на 7,040 хил. лв. (31 декември 2022 г. : 7,520 лв.).

- Дружеството е сключило договор за револвиращ кредит на 14 март 2023 г. с „Уникредит Булбанк“ АД с лимит от 10 000 хил. лв. с цел финансиране на покупка на суровини за период от 2 години. Към 30 декември 2023 г. задължението възлиза на 4,415 хил. лв.

Кредитите по линия за овърдрафт и инвестиционен банков кредит са обезпечени чрез учреден по реда на ЗОЗ залог върху Търговското предприятие на Алмагест АД.

В краткосрочните задължения по получени заеми от финансови институции е включено задължението на Дружеството във връзка с авансово получени средства по договори за факторинг в размер на 7,271 хил. лв. (31 декември 2022: 11,502 хил. лв.). Лихвените проценти по договорите за факторинг, с които се олихвяват авансово получените средства от фактора за 2023, се образуват като тримесечен Euribor или Софибор плюс надбавка.

22. Задължения за лизинг

	31.12.2023 хил. лв	31.12.2022 хил. лв.
Класифицирани като:		
Нетекущи	386	322
Текущи	336	279
	722	601

Оповестяване, изисквано от МСФО 16

	За годината, приключваща на 31.12.2023	За годината, приключваща на 31.12.2022
Баланс на 1 януари	601	823
Възникнали през годината	512	84
Отписани през годината	-	(23)
Начислена лихва (бел. 10)	20	17
Извършени плащания	(411)	(300)
	722	601

23. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2023 г. и 2022 г. по категориите:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
<i>Финансови активи отчитани по амортизирана стойност</i>		
Вземания от клиенти и доставчици (бел. 17)	14,372	16,738
Вземания по лихвени заеми (бел. 16)	10,401	27,118
Парични средства и парични еквиваленти (бел. 18)	93	639
	24,866	44,495

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
<i>Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност</i>		
Задължения по лихвени заеми (бел. 21)	26,558	22,235
Задължения за лизинг (бел. 22)	722	601
Задължения към доставчици, клиенти и свързани лица (бел.20)	3,344	2,696
	<u>30,624</u>	<u>25,532</u>

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Ръководството използва налична пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация може да не отразява напълно стойността, на която инструментите може реално да бъдат реализирани.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, посочени по-горе не се отличават съществено от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или ако приложимите лихвени проценти се променят според настоящите пазарни условия. За заемите с фиксиран лихвен процент справедливата стойност се определя при използването на модела (анализ) на дисконтираните парични потоци. За заемите с променлива лихва справедливата стойност се определя при използване на модела на дисконтираните парични потоци, използвайки лихвени проценти, приложими за заеми или други подобни условия и падежи. Справедливата стойност се доближава до балансовата им стойност с включени неамортизирани разходи по сделката.

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

23.1 Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Сделките в чуждестранна валута, които Дружеството осъществява са в евро, към което е фиксиран българският лев, поради което не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените банкови заеми и финансов лизинг са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Euribor или основен лихвен процент), завишена с фиксирана надбавка.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране, например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Към датата на настоящия годишен финансов отчет, профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	10,181	26,398
Финансови пасиви	(722)	(601)
Общо	9,459	25,797
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови пасиви	(26,558)	(22,220)
Общо	(26,558)	(22,220)

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към датата на отчета за финансовото състояние са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 50 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи / по-ниски с 50 базисни пункта, при условие, че всички други променливи бяха константни, загубата след данъци за 2023 г. би била по-висока/по-ниска с 133 хил. лв. (2022: 106 хил. лв.).

23.2 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Времевата структура на вземания от клиенти и доставчици към датата на отчета е както следва:

	Към 31.12.2023 Общо	Към 31.12.2023 Обезценка
Непросрочени	7,068	
Просрочени между 0-30 дни	5,287	
Просрочени между 31-90 дни	1,069	
Просрочени между 91-180 дни	249	
Просрочени между 181-365 дни	442	
Просрочени над 1 година	557	(300)
	14,672	(300)

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава, когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск се извършва от

Ръководството на Дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

23.3 Ликвиден риск

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати.

31 декември 2023	До 1 г.	От 2 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по лихвени заеми	20,052	6,506	-	26,558
Задължения за лизинг	336	386	-	722
Факторинг	7,271	-	-	7,271
Търговски и други задължения	3,344	-	-	3,344
ОБЩО	31,003	6,892	-	37,895

31 декември 2022	До 1 г.	От 2 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по лихвени заеми	3,678	5,623	1,432	10,733
Задължения по лизинг	279	322	-	601
Факторинг	11,502	-	-	11,502
Търговски и други задължения	2,696	-	-	2,696
ОБЩО	18,155	5,945	1,432	25,532

23.4 Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява, като от общите заеми (включващи получени заеми, заеми от свързани лица и задължения за лизинг, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадна паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като сбор на „собствения капитал”, както е показан в отчета за финансовото състояние, и нетния дълг.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2023 г. и 2022 г. е както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Общо задължения по лихвени заеми и лизинг	27,280	22,836
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(93)	(639)
Нетен дълг	27,187	22,197
Общо собствен капитал	50,478	69,288
Общо капитал	77,665	91,485
Коефициент на задлъжнялост	35.01%	24,26%

24. Свързани лица

Свързани лица на Дружеството към 31 декември 2023 г. са акционерите – Агрия Груп Холдинг АД и свързаните с него дружества.

През 2023 Дружеството е извършвало сделки със следните свързани лица:

- Агрия Груп Холдинг АД
- Кристера АД
- АгриВиа Ойл ЕООД
- Кристера агро ЕООД

Свързани лица на Дружеството към 31 декември 2022 г. са акционерите - Вентчър Екуити България ЕАД, Екатерина Божилова, Мартина Белева и свързаните с тях дружества.

През 2022 г. Дружеството е извършвало сделки със следните свързани лица:

- Агровенчър Мениджмънт ООД
- Агровенчър АД
- Вентчър Екуити България ЕАД
- Хидроенергетика Родопи ЕООД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на стоки;
- предоставяне на услуги;
- предоставяне и получаване на парични заеми.

АЛМАГЕСТ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2023 и 2022 г. са както следва:

ПОКУПКИ

Свързано лице	Сделка	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Кристера АД	Покупки на материални запаси	4,401	-
Кристера агро ЕООД	Услуги	4	-
АгриВиа Ойл ЕООД	Покупки на материални запаси	1,105	-
Агровенчър АД	Покупки на материални запаси	-	48,540
Агровенчър АД	Доставка на услуги	-	15
Хидроенергетика Родопи ЕООД	Разходи за лихви	-	4
ОБЩО		5,510	48,559

ПРОДАЖБИ

Свързано лице	Сделка	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
АгриВиа Ойл ЕООД	Продажба на материални запаси	1,102	-
Кристера агро ЕООД	Други	4	-
Агровенчър АД	Предоставени услуги	-	72
Агровенчър АД	Приходи от лихви	-	216
Вентчър Екуити България ЕАД	Приходи от лихви	-	422
ОБЩО		1,106	710

През 2023 Дружеството е изплатило на ключовия управленски персонал възнаграждения в размер на 307 хил. лв. (2022 г. :512 хил. лв.)

Към 31 декември 2023 и 31.12.2023 г. неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Свързано лице	Вид на задължението	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Вентчър Екуити България ЕАД	Задължение за лихви по заеми	-	15
ОБЩО		-	15

АЛМАГЕСТ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Свързано лице	Вид на задължението	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Кристера АД	Покупки на материални запаси	8	-
Вентчър Екуити България ЕАД	По доставки	-	15
ОБЩО		8	15

ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Свързано лице	Вид на вземането	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Агровенчър АД	Предоставен заем	-	7,943
Агровенчър Мениджмънт ООД	Предоставен заем	-	1,575
Вентчър Екуити България ЕАД	Предоставен заем	-	16,880
Агровенчър Мениджмънт ООД	Лихва по предоставен заем	-	653
ОБЩО		10,398	27,051

КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Свързано лице	Вид на вземането	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Агрия Груп Холдинг АД	Предоставен заем	10,181	
Агрия Груп Холдинг АД	Лихва по предоставен заем	217	
Вентчър Екуити България ЕАД		-	51
Агровенчър Мениджмънт ООД		-	143
ОБЩО		10,398	194

26. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Алмагест ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране и съответно за прослужен период по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Към 31.12.2023 г. Дружеството е признало провизия за пенсиониране в размер на 323 хил. лв. (31.12.2022 г. :560 хил. лв.) Основните предположения при определяне на задълженията за пенсиониране са норма на дисконтиране от 0.7% и бъдещо увеличение на възнагражденията от 0.5%.

27. Условни пасиви и активи

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. Дружеството има издадена банкова гаранция в полза на българските митнически власти в размер до 4,356 хил. лв.

28. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

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