



СУФЛЕ АГРО БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2023 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите на Суфле Агро България ЕООД	1
Отчет за приходите и разходите	4
Счетоводен баланс	6
Отчет за собствения капитал	11
Отчет за паричните потоци	12
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	13
2. Счетоводна политика.....	13
2.1 База за изготвяне	13
2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики.....	13
3. Приходи и разходи.....	26
3.1 Приходи	26
3.2 Други приходи	26
3.3 Разходи за външни услуги	26
3.4 Други разходи (без балансова стойност на продадените активи)	27
3.5 Балансова стойност на продадените стоки/активи	27
4. Данъци от печалбата	27
5. Дълготрайни материални активи.....	28
6. Стоково-материални запаси	29
7. Вземания.....	29
8. Парични средства.....	30
9. Записан капитал	30
10. Задължения - други.....	31
11. Оповестяване на свързани лица	31
12. Ангажименти и условия задължения	34
13. Цели и политика за управление на финансовия риск	34
14. Събития след датата на баланса	35

Обща информация

Собственик

Суфле Агрикулчър (Soufflet Agriculture), Франция

Управители

Антон Илиев

Пиер Котне

Седалище и адрес на управление

Гр. София,
ж.к. Промислена зона „Хладилника“,
ул. „Атанас Дуков“ № 1, ет. 8
п.код 1407

Регистър и регистрационен номер

Търговския регистър към Агенция по вписванията
ЕИК 204397416

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Предметът на дейност на Суфле Агро България ЕООД е търговия на едро със селскостопански продукти, търговия на едро със зърнени фуражи, както и всички други дейности, които не са забранени от закона.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Суфле Агро България ЕООД за 2023 г. е загуба в размер на 4,620 хил. лв. (2022 г.: загуба в размер на 732 хил. лв.).

Приходи, разходи и финансов резултат

През 2023 г. Суфле Агро България ЕООД реализира нетни приходи от продажби в размер на 37,616 хил. лв. (2022 г.: 42,741 хил. лв.).

През 2023 г. общата сума на разходите е 42,262 хил. лв. (2022 г.: 43,482 хил. лв.).

Към 31 декември 2023 г. краткосрочните пасиви на Дружеството превишават краткосрочните му активи с 6,788 хил. лв. като краткосрочните пасиви включват краткосрочен заем от свързано лице с баланс към 31 декември 2023 г. 24,500 хил. лв. На 8 септември 2023 г. е сключено допълнително споразумение, с което срокът на този заем е удължен до 9 септември 2024 г. Ръководството на компанията майка е потвърдило намерението си да подкрепя финансово Дружеството при необходимост.

Дружеството очаква стабилни приходи и по-добро финансово представяне за 2024 г., в сравнение с това за 2022 г. и 2023г.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството не е разпределило дивидент през 2023 година.

Структура на основния капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 2,664 хил. лв., разпределен в 2,664 хил. дяла по 1 лев. Капиталът е внесен под формата на парична вноска.

През 2023 г. не е извършена промяна в размера на капитала.

Едноличен собственик на капитала е Суфле Агрикулчар (Soufflet Agriculture), дружество, учредено и съществуващо съгласно законите на Франция, вписано в търговския регистър в Троа по дружествен номер 706 980 182.

СЪЩЕСТВЕНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

С решение на едноличния собственик Суфле Агрикулчър, от 13 юни 2023 г. Кристиан Велев е освободен от длъжност и на негово място е вписана като управител Елица Славчева. От 24 януари 2024 г. Дружеството има нови управители – Антон Илиев и Пиер Котне, с индивидуална представителна власт, а Елица Славчева е освободена от длъжност.

Няма важни събития, настъпили след датата на баланса, които изискват корекция на или оповестяване в този финансов отчет.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СУФЛЕ АГРО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3.1		
						37,616	42,741
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		4,646	2,888	а) продукция			
а) суровини и материали		121	87	б) стоки		37,546	42,741
б) външни услуги	3.3	4,525	2,801	в) услуги		70	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		1,279	1,380	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		1,077	1,234	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		202	146	4. Други приходи, в т. ч.:	3.2	25	9
аа) осигуровки, свързани с пенсии				а) приходи от финансираня			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		1,136	67	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		37,641	42,750
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1,131	67	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			
аа) разходи за амортизация		193	64	а) приходи от участия в предприятия от група			
бб) разходи от обезценка		938	-	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като истекущи активи, в т. ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи активи		5	3	а) приходи от предприятия от група			
5. Други разходи в т.ч.:	3.4	33,220	37,956	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		1	
а) балансова стойност на продадените активи	3.5	32,328	37,796	а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		40,281	42,291	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		1	
						1	-
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			

СУФЛЕ АГРО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.			ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
(Продължение)							
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в т.ч.:		1,155	451				
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		5	4				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:		826	740				
а) разходи, свързани с предприятия от група		814	705				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
Общо финансови разходи (6 + 7)		1,981	1,191				
8. Печалба от обичайна дейност		-	-	8. Загуба от обичайна дейност		-4,620	-732
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		42,262	43,482	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		37,642	42,750
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		-	-	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-4,620	-732
10. Разходи за данъци от печалбата		-	-				
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		-	-				
12. Печалба (9 – 10 – 11)		-	-	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)		-4,620	-732
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)		42,262	43,482	Всичко (Общо приходи + 10)		42,262	43,482

Антон Илиев
 Управител



Андреана Матева
 Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Ръководството от 27.09.2024 г.
 Приложението от страница 13 до страница 35 е неразделна част от финансовия отчет.

АКТИВ	Бележки	2023	2022	ПАСИВ	Бележки	2023	2022
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
A. Записан, но невнесен капитал				A. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	9	2,664	2,664
I. Нематериални активи				II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност				III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							
3. Търговска репутация				IV. Резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				1. Законови резерви			
<i>Общо за група I:</i>				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. Дълготрайни материални активи	5			3. Резерв съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т. ч.:				4. Други резерви			
- земи				<i>Общо за група IV:</i>			
- сгради				V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		521	348	- неразпределена печалба		-4,192	-3,462
3. Съоръжения и други		119	67	- непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				<i>Общо за група V:</i>		-4,192	-3,462
<i>Общо за група II:</i>		640	415	VI. Текуща печалба (загуба)		-4,620	-732
III. Дългосрочни финансови активи	7			Общо за раздел А:		-6,148	-1,530
1. Акции и дялове в предприятия от група				Б. Провизии и сходни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
				- отсрочени данъци			

АКТИВ	Бележки	2023	2022	ПАСИВ	Бележки	2023	2022
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
(продължение)							
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							
5. Дългосрочни инвестиции				Общо за раздел Б:			
6. Други заеми				В. Задължения			
7. Изкупени собствени акции				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:			
- номинална стойност .. хил. лв				до 1 година			
				над 1 година			
				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
<i>Общо за група III:</i>				до 1 година			
IV. Отсрочени данъци				над 1 година			
Общо за раздел Б:		640	415	3. Получени аванси, в т.ч.:			
В. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година			
I. Материални запаси	6			над 1 година			
1. Суровини и материали		30	5	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	10	324	387
2. Незавършено производство				до 1 година		324	387
3. Продукция и стоки, в т. ч.:		10,679	14,325	над 1 година			
- продукция				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
- стоки				до 1 година			
4. Предоставени аванси				над 1 година			
<i>Общо за група I:</i>		10,709	14,330	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	11	25,287	32,089
II. Вземания				до 1 година		25,287	32,089
1. Вземания от клиенти и доставчици в т. ч.:	7	3,454	4,693	над 1 година			



АКТИВ	Бележки	2023	2022	ПАСИВ	Бележки	2023	2022
<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи, статии</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
(продължение)							
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	11	1,408	4,025	над 1 година			
над 1 година				8. Други задължения, в т.ч.: до 1 година	10	43	331
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т. ч.:				над 1 година		43	331
над 1 година				- към персонала			293
4. Други вземания, в т. ч.:	7	157	630	до 1 година			293
над 1 година				над 1 година			
<i>Общо за група II:</i>		5,019	9,348	- осигурителни задължения до 1 година		25	38
III. Инвестиции				над 1 година		25	38
1. Акции и дялове в предприятия от група				- данъчни задължения		18	
2. Изкупени собствени акции				до 1 година		18	
номинална стойност				над 1 година			
.....хил. лв				Общо за раздел В, в т.ч.:		25,654	32,807
3. Други инвестиции				до 1 година		25,654	32,807
<i>Общо за група III:</i>				над 1 година			
IV. Парични средства				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
в т. ч.:	8		22	- финансирания			
- в брой		-		- приходи за бъдещи периоди			
- в безсрочни сметки		2,811	6,830				
<i>Общо за група IV:</i>		2,811	6,852				
Общо за раздел В:		18,539	30,530				
Г. Разходи за бъдещи периоди		327	332				
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В + Г)		19,506	31,277	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В + Г)		19,506	31,277

Антон Илиев
Управител

Андреана Матева
Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Ръководството от 27.09.2024 г.
Приложението от страница 13 до страница 35 е неразделна част от финансовия отчет.



	Резерви						Финансов резултат от минали години				
	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо в началото на отчетния период	2,644								-3,462	-732	-1,530
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										-4,620	-4,620
7. Разпределения на печалба, в т.ч.											
- за дивиденди											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
- увеличение											
- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал									-732	732	
11. Салдо към края на отчетния период	2,644								-4,193	-4,620	-6,149
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	2,644								-4,193	-4,620	-6,149

Антон Илиев
Управител



Андреана Матева
Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Ръководството от 27.09.2024 г.
Приложеният от страница 13 до страница 35 е неразделна част от финансовия отчет.

СУФЛЕ АГРО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

по прякия метод

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на паричните потоци	2023			2022		
	Постъплени- ния	Плащания	Нетен поток	Постъплени- ния	Плащания	Нетен поток
	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.	хмл. лв.
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	39,928	-35,902	4,026	37,297	-52,321	-15,024
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	10	-1,496	-1,486	3	-1,157	-1,154
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-5	-5	2	016	-14
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	-	-	-	-	-
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	1,051	-620	431	1,058	-782	276
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	40,989	-38,023	2,966	38,360	-54,276	15,916
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	-1	-	5	-486	-481
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	1	-1	-	5	-486	-481
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	15,000	-22,000	-7,000	24,000	-2,300	21,700
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	1	-8	-7	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	15,001	-22,008	-7,007	24,000	-2,300	21,700

Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)

55,991 -60,032 -4,041 62,365 -57,062 5,303

Д. Парични средства в началото на периода

6,852 1,549

Е. Парични средства в края на периода

2,811 6,852

Антон Илиев
Управител

Андреана Матева
Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за публикуване с решение на Ръководството от 27.09.2024 г.
Приложението от страница 13 до страница 35 е неразделна част от финансовия отчет.



1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Суфле Агро България ЕООД („Дружеството“) за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., е изготвен и одобрен за издаване от Ръководството на 26 август 2024 г.

Суфле Агро България ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на 06.01.2017 г.

Съгласно §4, ал. 1 от Закона за търговския регистър Дружеството е вписано в Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието с ЕИК 204397416.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговите Управители Антон Илиев и Пиер Котие

Основната дейност на Дружеството включва търговия на едро със селскостопански продукти, търговия на едро със зърнени фуражи. За 2023 г. средно списъчният брой персонал е 28, като той се разпределя по категории, както следва: I категория: 0; II категория: 0; III категория: 28

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 11.

2. Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на Суфле Агро България ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

б) Признание на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рибати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила към датата на счетоводния баланс. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми временни разлики към датата на счетоводния баланс, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

г) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Плана за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степеня, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през 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 ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания, предоставяни заеми, некотираните инвестиции и други финансови активи.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба включват капиталови ценни книжа, които не могат да се класифицират като държани за търгуване или в някоя от предходните категории. След първоначално им признаване, финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване. Разликите от промените в справедливата стойност на финансовите активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Когато финансовият актив бъде продаден или отписан по друг повод, създаденият за него резерв от преценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

а) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпадат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо пресъсметва дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, дължани за търгуване, дължани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

Финансови пасиви, дължани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, дължани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

е) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаси осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цели или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

и) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определеното за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради	300 месеца
Машини, съоръжения и оборудване	40 месеца
Транспортни средства	48 месеца
Стопански инвентар	80 месеца
Компютри	24 месеца

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащания по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Дружеството като наемодател

Лизингов договор, при който Дружеството не прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като експлоатационен лизинг. Първоначалните разходи, извършени от Дружеството, във връзка с подготовката и сключването на лизинговия договор се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

При финансови лизингови договори, Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания като разликата между сумата на последните и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди. Финансовите приходи за бъдещи периоди се признават като текущи финансови приходи пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора към общата сума на договорните наемни плащания.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми се признават като текущ финансов разход в периода, в който възникват.

л) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

л) Нематериални активи (продължение)

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или ползността му при вътрешна за предприятието употреба;

- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Програмни продукти	24 месеца
Други ДНМА	80 месеца

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

м) Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- инвестиционни имоти – когато ги държи с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете;
- ползвани в дейността имоти – имоти, отговарящи на дефиницията на дълготраен материален актив;
- имоти за продажба – като например стоки, закупени с цел последваща продажба и отговарящи на дефиницията на стокowo-материални запаси.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем (включително отдаване по оперативен лизинг) и част, предназначена за ползване в дейността - в тези случаи се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно, и ако:

а) съществува такава възможност, те се класифицират поотделно;

б) не съществува такава възможност, ръководството на предприятието трябва да прецени дали частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло и в зависимост от тази преценка целият имот се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността. Дружеството счита, че част от имот е незначителна, ако съставлява по малко от% от общата площ на имота.

Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по сделката (професионални хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и др.). Цената на придобиване на инвестиционен имот, построен по стопански начин, е неговата цена на придобиване на датата, когато строителството или разработването е завършено. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон се осъществява по оценка, приета от съда. При извършване на последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, с тях се увеличава балансовата му стойност, когато могат да бъдат надеждно измерени и съотнесени към инвестиционния имот, и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на използваемостта, увеличаване на качеството на имота, възможност за съкращаване на разходите, свързани с имота). Всички други последващи разходи се признават като текущ разход в периода, в който са направени.

След придобиването, инвестиционните имоти се оценяват по модела на цена на придобиване – по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Сгради	300 месеца
Машини, съоръжения и оборудване	40 месеца
Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив. Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.	

Инвестиционен имот се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

и) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено производство	и –	стойността на употребените материали, разходи за преработка и другите разходи, свързани с производството, разпределени на база на нормален производствен капацитет. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност“

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалела. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

п) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2.2 Обобщена информация за прилаганите счетоводни политики (продължение)

р) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

с) Правителствени дарения (финансирания)

Правителствените дарения се признават при наличие на достатъчна сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е като компенсация за минали разходи или загуби, то се признава като приход през периода на получаването. Когато дарението е свързано с амортизируем актив, то се отчита като финансиране и се признава като приход в текущия период, пропорционално на начислените за съответния период амортизации на актива, придобит в резултат на дарението. Когато дарението е свързано с неамортизируем актив, то се отчита като финансиране и се отразява като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по дарението. Даренията, свързани с преотстъпени данъци се признават като приход през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Преотстъпеният или намален корпоративен данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв. Когато Дружеството получава непарични правителствени дарения, дарението и актива се отчитат по справедливата им стойност. Правителствените дарения се представят в счетоводния баланс като финансирания, освен в случаите, когато съгласно нормативен акт се отчитат като резерви.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условията пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третираят като експлоатационни лизинги.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс. Към 31 декември 2023 г. най-добрата преценка на ръководството за необходимата обезценка на вземанията възлиза на 1,700 хил. лв. (2022 г.: 455 хил. лв.). Допълнителна информация е предоставена в Бележка 7.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	70	-
Приходи от продажба на стоки	37,616	42,741
	37,616	42,741

3.2 Други приходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви за забава от търговски контрагенти	25	9
	25	9

3.3 Разходи за външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Транспорт	1,380	745
Съхранение на стоки	1,176	896
Такса управление	1,150	672
Наем	506	347
Консултантски услуги	114	19
Реклама	106	98
Застраховки	89	-
Пощенски, съобщителни и куриерски услуги	13	10
Комуникационни, интернет	11	14
	4,525	2,801

3. Приходи и разходи (продължение)

3.4 Други разходи (без балансова стойност на продадените активи)

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Данъци и такси	576	5
Представителни разходи	209	64
Командировки	78	48
Други	29	43
	892	160

3.5 Балансова стойност на продадените стоки/активи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Балансова стойност на продадените стоки	32,328	37,796
	32,328	37,796

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2023 г. и 2022 г. са:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	-	-
Разход/Приход по отсрочени данъци	-	-
Преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период	-	-
Корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство	-	-
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	-	-

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за собствения капитал		
Регистриран капитал - 2 664 000 дяла, всеки на стойност 1 лев	2,664	2,664
Непокрита загуба	-4,192	-3,462
Финансов резултат от текущата година	-4,620	-732
Данъци от печалбата, кредитирани/дебитирани директно в собствения капитал	-	-

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%). През 2024 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

4. Данъци от печалбата (продължение)

Дружеството е реализирало данъчни загуби, както следва, върху които не е признат актив по отсрочен данък:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
2017 г.	от 2018 г. до 2023 г.	-	-
2018 г.	от 2019 г. до 2024 г.	295	295,155.86
2019 г.	от 2020 г. до 2025 г.	637	637,044.53
2020 г.	от 2021 г. до 2026 г.	507	507,142.79
2021 г.	от 2022 г. до 2027 г.	300	300,294.33
2022 г.	от 2023 г. до 2028 г.	-	-
2023 г.	от 2024 г. до 2029 г.	1,540	-
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		328	173,963.75

Поради несигурностите на икономическата среда, в която оперира Дружеството, размерите и времето на реализиране на бъдещите облагаеми печалби не могат да бъдат надеждно определени и за това не е признат отсрочен данъчен актив върху данъчните загуби за приспадане. По същата причина не е признат отсрочен данъчен актив в резултат на намаляеми временни разлики от преобразуване по реда на слаба капитализация.

5. Дълготрайни материални активи

	Компютърна техника	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Други дълготрайни материални и нематериални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
1. В началото на годината	112	93	362	25	592
2. На постъпили през периода	11	326	81	-	418
3. На излезли през периода	-	-	-	-	-
4. В края на периода (1+2-3)	123	419	443	25	1,010
Натрупана амортизация:					
8. В началото на периода	50	84	37	6	177
9. Начислена през периода	46	116	24	7	193
10. Отписана през периода	-	-	-	-	-
11. В края на периода (8+9+10)	96	200	61	13	370
15. Балансова стойност в края на периода (5 -11)	27	219	382	12	640

5. Дълготрайни материални активи (продължение)

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2023 г. отчетната стойност на напълно амортизираната компютърна техника е 25 хил. лв.

Обезценка имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

През последните години дружеството реализира загуби, заради което ръководството направи анализ за потенциална обезценка на активите на Суфле Агро България към 31 декември 2023 г.

В резултат на направения анализ, с помощта на получената от външни източници информация, Дружеството установи, че нетната продажна цена на активите е по-голяма от тяхната балансова стойност и не се налага корекция в настоящия финансов отчет.

6. Стоково-материални запаси

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Стокови запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	10,679	14,325
Материални запаси, отчетени по доставна стойност/себестойност	30	5
Общо стоково-материални запаси по по-ниската от доставна стойност/себестойност и нетна реализируема стойност	10,709	14,330

7. Вземания

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици, брутно	6,305	8,937
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания	-1,700	-455
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	4,605	2,827
Други вземания, в т. ч.		
- Предоставени аванси доставчици	257	235
- ДДС за възстановяване	106	508
- Предоставени служебни аванси на служители	31	92
- Други	20	31
Начислени приходи	-	-
Общо вземания, в т. ч.	5,019	9,348
- до 1 година	5,019	9,348
- над 1 година	-	-

7. Вземания (продължение)

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	Обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания
	хил. лв.
На 1 януари 2023 година	455
Призната	90
Възстановена	-598
Отписана	1,753
На 31 декември 2023 година	1,700

8. Парични средства

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	2,811	6,830
Ваучери за храна	-	22
Общо парични средства по счетоводен баланс	2,811	6,852

9. Записан капитал

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Записан, внесен капитал		
Регистриран капитал - 2 664 000 дяла, всеки на стойност 1 лев	2,664	2,664
	2,664	2,664

10. Задължения - други

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	324	387
Други задължения в т. ч.		
- към персонала	-	293
- осигурителни задължения	25	23
- данъчни задължения	18	-
Начислени разходи	-	-
Общо задължения - други	367	718
До 1 година	367	718
Над 1 година, в т.ч.	-	-
от 1 до 5 години	-	-
над 5 години	-	-

11. Оповестяване на свързани лица

Капиталът на Суфле Агро България ЕООД е 100 % собственост на Суфле Агрикултюр АД (SOUFFLET AGRICULTURE S.A.S.)

Суфле Агрикултюр АД (SOUFFLET AGRICULTURE S.A.S.) – юридическо лице, учредено и съществуващо съгласно френското законодателство, вписано в Търговския регистър на гр. Троа под номер 706 980 182, със седалище и адрес на управление: Франция, Ке дьо Жeneral Сарай – 10400 Ножан Сюр Сен, е 100 % собственост на Етаблисман Жи. Суфле АД (Etablissements J. Soufflet S.A.S.)

Капиталът на Етаблисман Жи. Суфле АД (Etablissements J. Soufflet S.A.S.) - юридическо лице, учредено и съществуващо съгласно френското законодателство, вписано в Търговския регистър на гр. Троа под номер 642 880 785, със седалище и адрес на управление: Франция, Ке дьо Жeneral Сарай – 10400 Ножан Сюр Сен е 94,5 % собственост на Инвиво Груп (INVIVO GROUP) и 5,5 % собственост на (UNION INVIVO).

Капиталът на Инвиво Груп (INVIVO GROUP) юридическо лице, учредено и съществуващо съгласно френското законодателство, вписано в Търговския регистър на гр. Париж под номер 801 076 282, със седалище и адрес на управление: Франция, гр. Париж 75116, Авеню дьо ла Гранд Арме, е 99,99% собственост на Юнион Инвиво (UNION INVIVO).

Капиталът на Юнион Инвиво (UNION INVIVO) - юридическо лице, учредено и съществуващо съгласно френското законодателство, вписано в Търговския регистър на гр. Париж под номер 775 690 191, с седалище и адрес на управление: Франция, гр. Париж 75116, Авеню дьо ла Гранд Арме, се притежава от 241 членове, сред които 171 броя земеделски кооперации, между които няма отделен член, който да притежава повече от 10% от капитала на Юнион Инвиво. В допълнение, максималният процент, притежаван от една кооперация, е по-малко от 5% и никой от тях няма еднолични правомощия да дава задължителни указания на Юнион Инвиво и да определя дейността на Юнион Инвиво.

Други свързани лица

SOUFFLET AGRO ROMANIA S.R.L., Soufflet Malt Romania, SA, ETS J Soufflet SA, Soufflet Agriculture SAS, Soufflet Agro Romania SRL, Soufflet Agro, a.s., Soufflet Finances, МАЛТЕРИ СУФЛЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД и СУФЛЕ АГРО БЪЛГАРИЯ ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Инвиво Груп (INVIVO GROUP).

11. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>			
ETS J Soufflet SA	Покупки	39	99
Soufflet Agriculture SAS	Покупки	256	315
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>			
Soufflet Agro Romania SRL	Покупки	806	1,575
Soufflet Agro, a.s.	Покупки	503	542
Soufflet Finances	Лихви по заем	845	711
МАЛТЕРИ СУФЛЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Покупки	4	-
МАЛТЕРИ СУФЛЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД	Продажби	24,247	33,993
Soufflet Malt Romania, SA	Продажби	5,874	-
SOUFFLET AGRO ROMANIA S.R.L.	Продажби	53	-
Soufflet Agriculture SAS	Продажби	-	9

Разчети със свързани лица - Вземания

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>		
МАЛТЕРИ СУФЛЕ БЪЛГАРИЯ ЕООД	1,408	4,025
Общо вземания от свързани лица	1,408	4,025
До 1 година	1,408	4,025
Над 1 година	-	-

11. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица - Задължения

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
<i>Предприятия с контролно участие в Дружеството</i>		
Soufflet Agriculture SAS	5,000	5,000
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>		
Soufflet Finances	19,500	26,500
Soufflet Finances	413	333
Soufflet Agriculture SAS	374	184
Soufflet Agro Romania SRL	-	15
Soufflet Agro, a.s.	-	27
ETS J Soufflet SA	-	30
Общо задължения от свързани лица	25,287	32,089
До 1 година	25,287	32,089
Над 1 година, в т.ч.	-	-
От 1 до 5 години	-	-
Над 5 години	-	-

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени, които не се отклоняват от характерните справедливи стойности на дадените сделки. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. (2022 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми от свързани лица

Заемодател е SOUFFLET FINANCES SAS, дружество с неограничена отговорност, учредено и функциониращо според законите на република Франция. Заемодателят е дъщерно дружество на Инвиво Груп (INVIVO GROUP). Суфле Агро България ЕООД е индиректно дъщерно дружество Инвиво Груп (INVIVO GROUP). Заемът е необезпечен се олихвава с плаващ лихвен процент, който е равен на Основен лихвен процент (ОЛП) на БНБ + надбавка 3.5 %.

12. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- ДДС – до 30.06.2024 г.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са риск на паричния поток, ликвиден риск, ценови риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби в чуждестранни валути – евро и щатски долари. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровете експозиции на Дружеството е минимален.

Ценови риск – Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

14. Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2023 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2023 г.