„АГРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	
Годишен доклад за дейността	**1-3**
Отчет за финансовото състояние	**4**
Отчет за всеобхватния доход	**5**
Отчет за промените в собствения капитал	**6**
Отчет за паричните потоци	**7**
Приложения към годишния финансов отчет	**8-33**

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Агри България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Агри България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Агри България“ ЕООД към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“.

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита
27 септември 2024 г.
София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

„АГРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

“Агри България” ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение на СГС от 01.03.1996 г.

Основният предмет на дейност е производство и търговия със спиртовани череши за захарни изделия от продуктовата група на Ферреро.

Структура на Дружеството

Дружеството няма клонове и не предвижда създаването на такива, в краткосрочен и дългосрочен план.

Консолидирани отчети

Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Финансовият резултат за текущия период след данъци е печалба в размер на 4,059 хил. лв.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът на Агри България ЕООД към 31 декември 2023 г. се състои от 341 души (към 31 декември 2022 г. - 340 души).

Работна заплата

Начислените средства за изтеклата година са в размер на 9,065 хил. лв. (2022 г.: 7,638 хил. лв.)

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

1. Земи - 686 хил. лв.
2. Сгради - 2,496 хил. лв.
3. Машини - 1,646 хил. лв.
4. Оборудване и хардуер - 3,280 хил. лв.
5. Транспортни средства - 68 хил. лв.
6. Други дълготрайни материални активи – 1,613 хил. лв.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 63 хил. лв. и се състоят основно от програмни продукти.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са приходи от продажба на спиртовани череши.

Структурата на приходите от основна дейност е както следва:

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Анализ на продажби и структура на разходите (продължение)

- Приходи от продажба на продукция в размер на 56,469 хил. лв.
- Приходи от продажба на услуги в размер на 194 хил. лв.
- Приходи от други продажби в размер на 2,069 хил. лв.
- Разходите за основна дейност са в размер на 54,185 хил. лв.

Други

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показател	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
Рентабилност		
Рентабилност на приходите от продажби	0.069	0.065
Рентабилност на СК	0.079	0.075
Рентабилност на Пасивите	0.223	0.158
Ефективност		
Ефективност на разходите	1.084	1.078
Ефективност на приходите	0.923	0.928
Ликвидност		
Обща ликвидност	3.228	2.637
Коефициент на бърза ликвидност	0.153	0.081
Финансова автономност		
Финансова автономност	2.721	2.043
Задлъжнялост	0.367	0.489

Ръководството счита, че Дружеството е стабилно и оценява като минимални кредитния, пазарния (валутен, лихвен и ценови) и ликвидния риск. Подробен анализ и оценка на рисковете се съдържа и в бел. 16 от приложенията към Годишния финансов отчет.

Капиталова структура

Едноличен собственик на капитала към 31 декември 2023 г. е Ферреро Трейдинг Люксембург С.А. Основният капитал на Дружеството е 28,897 хил. лв. и се състои от един дял на същата стойност.

През отчетната 2023 г. не са настъпили събития, посочени в чл.187 д от Търговския закон.

През отчетната 2023 г. не са настъпили събития, посочени в чл. 240 б от Търговския закон.

С решение на Едноличния собственик на капитала на Агри България ЕООД от 16 ноември 2023 г. е разпределена част от печалбата на Дружеството за 2022 г. (1,501 хил. лв.) като дивидент, който е изплатен към датата на отчета. През 2023 г. е изплатен и дивидент за 2022 г., в размер на 1,999 хил.лв., съгласно решение на Едноличния собственик на капитала на Агри България ЕООД от 28 ноември 2022 г.

Важни събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние

Няма други важни събития, които са настъпили след датата на баланса.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Научно-изследователска и развойна дейност

Дружеството не извършва научно-изследователска и развойна дейност. Ръководството не предвижда развитие на такива дейности в краткосрочен и дългосрочен план.

Възнаграждения на ключов управленски персонал

През 2023 г. и 2022 г. управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения за дейността си от Дружеството. Не е възможно да се направи разумна оценка на размера на възнагражденията, изплатени на ключовия ръководен персонал за дейността, извършена във връзка с Дружеството, тъй като те имат задължения и отговорности, свързани с други дружества в групата.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2023 ГОДИНА

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в предмета на основната дейност на Дружеството в краткосрочен и дългосрочен план.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към МСФО, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие. Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

АГРИ БЪЛГАРИЯ с.Радиново ЕООД

Стоян Маркошинов
Пълномощник на управителите
Агри България ЕООД
с. Радиново
1 септември 2024 г.

„АГРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

	Прил.	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
АКТИВИ			
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3.1	9,789	10,060
Нематериални активи	3.2	63	88
Разходи за придобиване на активи	3.3	503	190
Материални запаси с дългосрочен характер	3.4	660	827
Отсрочени данъчни активи	14	133	133
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		**11,148**	**11,298**
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	4	55,923	59,104
Търговски вземания и вземания от свързани предприятия	5	246	254
Вземания по надвнесен корпоративен данък		126	176
Други данъци	6	60	116
Парични средства	7	2,351	1,324
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		**58,706**	**60,974**
ОБЩО АКТИВИ		**69,854**	**72,272**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	8	28,897	28,897
Резерви		18,127	15,984
Неразпределена печалба		4,059	3,644
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**51,083**	**48,525**
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения за пенсиониране	10	582	628
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		**582**	**628**
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски задължения и задължения към свързани предприятия	9	16,565	21,653
Други задължения	10	1,624	1,466
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		**18,189**	**23,119**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**69,854**	**72,272**

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева
Съставител
01/09/2024

Стоян Маркошинов
Пълномощник на управителите
01/09/2024

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита
27 -09- 2024

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД
27 -09- 2024

„АГРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

	Прил.	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Приходи от продажби	11.1	58,732	55,953
Други приходи	11.2	49	410
(Намаление)/увеличение на запасите на незавършеното производство	4	(4,358)	6,206
Разходи за материали	12.1	(37,116)	(47,327)
Разходи за външни услуги	12.2	(1,464)	(1,372)
Разходи за персонала	12.3	(9,835)	(8,416)
Разходи за амортизация	3.1, 3.2	(1,153)	(1,076)
Други разходи	12.4	(259)	(238)
Финансови разходи	13	(62)	(66)
Печалба преди облагане с данъци		**4,534**	**4,074**
Разходи за данъци	14	(475)	(430)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		**4,059**	**3,644**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**4,059**	**3,644**

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

АГРИ БЪЛГАРИЯ с.Радиново ПЛОВД. ОБЛ. ЕООД

Мария Янева
Съставител
01/09/2024

Стоян Маркошинов
Пълномощник на управителите
01/09/2024

Заверил съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

27 -09- 2024

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

27 -09- 2024

„АГРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

	Прил.	Основен капитал	Резерви	Неразпре-делена печалба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2022 г.		**28,897**	**12,304**	**5,679**	**46,880**
Разпределение на печалбата от предходни периоди		-	3,680	(3,680)	-
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	3,644	**3,644**
Общо всеобхватен доход		**-**	**-**	**3,644**	**3,644**
Сделки със собствениците					
Дивиденти	8	-	-	(1,999)	**(1,999)**
Общо сделки със собствениците		-	-	**(1,999)**	**(1,999)**
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.		**28,897**	**15,984**	**3,644**	**48,525**
Разпределение на печалбата от предходни периоди		-	2,143	(2,143)	-
Всеобхватен доход					
Печалба за периода		-	-	4,059	**4,059**
Общо всеобхватен доход		**-**	**-**	**4,059**	**4,059**
Сделки със собствениците					
Дивиденти	8	-	-	(1,501)	**(1,501)**
Общо сделки със собствениците		-	-	**(1,501)**	**(1,501)**
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.		**28,897**	**18,127**	**4,059**	**51,083**

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева
Съставител
01/09/2024

Стоян Маркошинов
Пълномощник на управителите
01/09/2024

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

27 -09- 2024

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

27 -09- 2024

„АГРИ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

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

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Парични потоци от оперативна дейност:		
Печалба преди облагане с данъци	4,534	4,074
Корекции за:		
Загуба от валутно-курсови разлики	36	22
Изменение в провизиите	32	82
Изменение в предплатените разходи	239	(77)
Разходи за амортизация	1,153	1,076
Изменение в оперативните активи и пасиви:		
Намаление на вземанията	64	534
Намаление/(увеличение) на материалните запаси	3,109	(6,207)
(Намаление)/увеличение на задълженията	(2,479)	1,921
Платени данъци върху доходите	(473)	(681)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ	**6,215**	**744**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на нетекущи активи	(1,688)	(1,111)
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ИЗПОЛЗВАНИ В ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ	**(1,688)**	**(1,111)**
Парични потоци от финансова дейност		
Изплатени дивиденти	(3,500)	-
НЕТНИ ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ИЗПОЛЗВАНИ ВЪВ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	**(3,500)**	-
Изменение на паричните средства и парични еквиваленти през периода	1,027	(367)
Парични средства в началото на периода	1,324	**1,691**
Парични средства в края на периода	**2,351**	**1,324**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (ПРИЛ. 7)	**2,351**	**1,324**

Настоящият финансов отчет на Агри България ЕООД е одобрен от:

Мария Янева
Съставител
01/09/2024

Стоян Маркошинов
Пълномощник на управителите
01/09/2024

Заверил съгласно одиторски доклад:

Стоян Деевски
Регистриран одитор, отговорен за одита

27 -09- 2024

Павел Пиринski
Управител
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД

27 -09- 2024

1. Обща информация

Агри България ЕООД (Дружеството) е регистрирано като юридическо лице със стопанска цел.

Агри България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 01.03.1996 г.. Едноличен собственик на Дружеството е Фереро Трейдинг Люксембург С. А.

Основният предмет на дейност е производство и търговия със спиртовани череши. Дейността се извършва в с. Радиново, област Пловдивска.

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

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

(i) Съответствие с МСФО, приети в ЕС

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти“ (МСС).

(ii) Историческа стойност

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата стойност, с изключение на задължението за доходи на персонала при пенсиониране, което е по настояща стойност.

(iii) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

Текущите активи на Дружеството надвишават текущите пасиви към 31 декември 2023 г. със сумата от 40,517 хил. лв. (31 декември 2022 г: 37,855 хил. лв.). Дружеството реализира печалба след данъчно облагане за 2023 г. в размер на 4,059 хил. лв. (2022 г.: 3,644 хил. лв.) и има собствен капитал към 31 декември 2023 г. в размер на 51,083 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 48,525 хил. лв.). Към 31 декември 2023 г. Дружеството има Парични средства в размер на 2,351 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 1,324 хил. лв.) и реализира положителни нетни парични потоци от оперативна дейност за 2023 г. в размер на 6,215 хил. лв. (положителни нетни парични потоци за 2022 г. в размер на 744 хил. лв.).

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(iii) Действащо предприятие (продължение)

Въз основа на настоящия анализ ръководството не е установило съществена несигурност, че дружеството ще може да продължи да съществува като действащо предприятие.

Дружеството също има намерението и способността да предприеме действия, необходими, за да продължи да съществува като действащо предприятие. До момента Дружеството няма ликвидни затруднения и забавяне на доставките, извършва навреме плащанията към своите доставчици и предприема мерки за намаляване на оперативните разходи.

(iv) Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2023 г.:

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки“: Определение на „Счетоводни приблизителни оценки“ (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори“: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода“: Международна данъчна реформа – Втори стълб Моделни правила (издаден на 23 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Промените в МСС 1 имат ограничено влияние върху оповестяването на счетоводната политика на Дружеството. Всички други промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(v) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2023 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

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

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

(v) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството (продължение)

Изменения на МСФО 16 „Лизинги“: Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“:

- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи** (издаден на 23 януари 2020 г.)
- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила** (издаден на 15 юли 2020 г.)

Нетекущи пасиви с договорни клаузи (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(vi) Нови стандарти, разяснения и изменения още неприети от ЕС

Изменение на МСС 7 „Отчети за паричните потоци“ и МСФО 7 „Финансови инструменти“: Оповестяване – Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменение на МСС 21 „Ефекти от промените в обменните курсове“: Липса на курс за превалутиране (издадени на 25 май 2023 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.)

2.2 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на годишния финансов отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки, които оказват влияние при определяне стойността на активите и пасивите, приходите и разходите към датата на изготвяне на годишния финансов отчет. Действителните резултати може да се различават от тези предположения.

Приблизителните счетоводни оценки и преценки се преразглеждат непрекъснато и се основават на исторически опит и други фактори, включително очакване за бъдещи събития, за които се смята, че са основателни при създадените обстоятелства. Основателността на тези оценки се преглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

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

2.2 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

- **Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи – бел. 3.1 и 3.2;**

Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки и преценки, за да определи полезния живот на имотите, машините и съоръженията, на базата на изследване и преценки, направени от технически персонал, който оценява полезния живот на материалните и нематериални активи.

- **Настояща стойност на дългосрочните задължения на Дружеството за обезщетения при пенсиониране – бел. 10;**

- **Анализ за обезценка на материални запаси – бел. 4;**

Ръководството на Дружеството не е отчело обезценка на материалните запаси към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 г. Ръководството следи наличностите на материалните запаси и е въвело процедури, за да намали риска от излишни или залежали материални запаси.

Наличните позиции се преглеждат и се бракуват, когато е необходимо.

- **Обезценка на вземания – бел. 5 и бел. 15;**

На база наличната информация, ръководството е направило оценка на бъдещите парични потоци от вземания от клиенти и в тази връзка не е признало обезценка.

- **Справедливата стойност на финансовите активи и пасиви не се различава съществено от тяхната балансова стойност – бел. 2.16;**

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Функционалната валута на Дружеството е българският лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 BGN.

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

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване по официалния обменен курс за деня на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Към края на годината салдата на паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се преизчисляват по заключителния валутен курс на Българска народна банка. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на парични позиции, или при отчитането на парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

- **Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този годишен финансов отчет, са представени по-долу.**

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

2.5 Приходи и разходи

Приходите се признават, както следва:

Продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават в момента, когато контролът върху стоките се прехвърли към клиента и няма оставащи неудовлетворени задължения за изпълнение, които биха могли да повлияят на приемането на стоките от клиента. Обикновено контролът се прехвърля в момента на предаването на стоките на превозвача.

Продажба на услуги

Предоставяните от Дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, не съпътстващо прехвърлянето на контрола върху стоки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който услугите са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

2.6 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи, във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва на база цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

Клас активи:	Полезен живот
Софтуер	4-8 години

2.7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва на база цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Земите не се амортизират. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

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

2.7 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Последващи разходи, свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

Клас активи:	Полезен живот
Сгради	50 години
Транспортни средства	4 години
Машини	5-22 години
Оборудване	5-15 години
Хардуер	2-5 години
Други	10 години

2.8 Обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преглежда към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние с цел да се определи дали има индикации, че балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани в най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им два пъти годишно, към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние по МСФО, 31 декември, към датата на изготвяне на отчета към едноличния собственик, 31 август, както и тогава, когато събития или промяна в обстоятелства показват, че балансовата стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия и/или стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност и балансовата стойност.

2.9 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние.

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

2.9 Данъци върху дохода (продължение)

Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по балансовия метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от Дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по облагаеми временни разлики се признават в пълен размер. Активи по облагаеми временни разлики се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в отчета за всеобхватния доход за периода.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала, се отразяват директно в капитала.

2.10 Материални запаси

Материалните запаси на Дружеството включват материали (резервни части, консумативи, дизелово гориво, палети, бидони и държачи, етилов алкохол, алкохолен дестилат от собствено производство) и незавършено производство (спиртовани череши).

При придобиване, те се оценяват по цена на придобиване, както следва:

- За закупените материали – по покупна стойност и всички разходи, свързани с доставката;
- За материалите от собствено производство – по себестойност;
- Незавършено производство – инвентаризирано е в края на годината и е оценено на база фактически вложен труд, материали и други разходи.

Стойността на придобитите палети, бидони и държачи се разсрочват за 3 години, а придобитите метални рамки и клетки се разсрочват за 5 години и се признават в отчета за всеобхватния доход като част от разходите за материали.

В отчета за финансовото състояние салдото е представено като дълготраен актив (материални запаси с краткосрочен и дългосрочен характер).

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

2.11 Финансови инструменти

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

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

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност. Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

Признаване и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

Оценяване

Първоначално признаване

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

Последващо оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в следната категория:

Амортизирана стойност: Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент. Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

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

2.11 Финансови инструменти (продължение)

Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, изискан от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот, още при първоначалното признаване на вземанията. Виж бел. 5 за повече подробности.

Както е оповестено в бел. 15, търговските вземания от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката на търговските вземания от свързани лица се определя на база на опростения подход описан по-горе за целия живот на вземането.

Търговските вземания се класифицират в Степен 2 или в Степен 3:

- Степен 2 – съдържа вземания, за които се прилага опростеният подход за очакваните загуби до края на валидността на вземането, с изключение на някои търговски вземания, класифицирани в Степен 3;
- Степен 3 – съдържа търговските вземания, просрочени повече от 90 дни или такива, които са индивидуално идентифицирани като обезценени.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им, или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

2.12 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обращаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства включват неблокираните парични средства в брой и по банкови сметки.

2.13 Търговски и други вземания

Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност. Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент.

За повече информация относно политиката за обезценка на Дружеството, свързана с търговските вземания, виж бел. 5.

Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност.

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

2.14 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност.

2.15 Доходи на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда дружествата в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството.

Съгласно МСС 19 Доходи на персонала, Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се изчисляват от лицензиран актюер на базата на кредитния метод на прогнозните единици. Сумата, отчетена в отчета за финансовото състояние, представлява настоящата стойност на дългосрочните задължения на Дружеството за обезщетения при пенсиониране. Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход.

2.16 Оценяване по справедлива стойност на финансови активи, финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството прилага МСФО 13 „Оценяване по справедлива стойност“. Стандартът въвежда единна база за оценяване на справедлива стойност и насоки за оповестяването ѝ, без да променя изискванията на други стандарти по отношение на това, за кои позиции следва да се прилага и оповестява справедлива стойност.

За целите на финансовото отчитане МСФО 13 дефинира справедливата стойност като цената, която би била получена при продажбата на актив, или платена при прехвърлянето на пасив, в обичайна сделка на основен пазар на датата на оценяване, при текущи пазарни условия. Според МСФО 13 справедливата стойност е цената при продажба, независимо от това дали информацията е получена директно от пазарна сделка, или чрез използването на друга оценъчна техника.

МСФО 13 има широк обхват като се прилага, както за финансови така и за нефинансови инструменти, за които други стандарти изискват или допускат отчитане по справедлива стойност. Стандартът не изисква промени в оповестяването за предходни периоди.

Освен допълнителните оповестявания, приложението на МСФО 13 няма съществено влияние върху сумите, отчетени в настоящия финансов отчет.

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

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

2.16 Оценяване по справедлива стойност на финансови активи, финансови пасиви и инструменти на собствен капитал (продължение)

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива;
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни);

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост, в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Справедливата стойност на финансовите и нефинансови активи и пасиви не се различава съществено от тяхната балансова стойност.

2.17 Лизинги – Дружеството като лизингополучател

(а) Счетоводна политика

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Дружеството. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод.

Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

– фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
– променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
– суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
– цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
– плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Дружеството.

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

2.17 Лизинги – Дружеството като лизингополучател (продължение)

(а) Счетоводна политика (продължение)

Това е процентът, който Дружеството би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива, с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи.

Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива, или срока на лизинговия договор. Амортизационните норми на активите с право на ползване са равни на срока на лизинговия договор.

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход.

(б) Лизинговата дейност на Дружеството

Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия. Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми. Към 31 декември 2023 няма активни договори за лизинг.

3. Нетекущи активи

3.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транс-портни средства	Други	Общо
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари 2022 г.	686	4,746	21,616	284	3,879	31,211
Изписани	-	-	(154)	-	-	(154)
Трансфери от разходи за придобиване на активи – бел. 3.3	-	-	488	5	557	1,050
Салдо на 31 декември 2022 г.	**686**	**4,746**	**21,950**	**289**	**4,436**	**32,107**
Изписани	-	-	(15)	-	-	(15)
Трансфери от разходи за придобиване на активи – бел. 3.3	-	91	465	61	216	833
Салдо на 31 декември 2023 г.	**686**	**4,837**	**22,400**	**350**	**4,652**	**32,925**
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари 2022 г.	-	2,120	15,957	209	2,896	21,182
Начислена амортизация	-	110	705	38	166	1,019
Отписана амортизация	-	-	(154)	-	-	(154)
Салдо на 31 декември 2022 г.	-	**2,230**	**16,508**	**247**	**3,062**	**22,047**
Начислена амортизация	-	111	739	35	219	1,104
Отписана амортизация	-	-	(15)	-	-	(15)
Салдо на 31 декември 2023 г.	-	**2,341**	**17,232**	**282**	**3,281**	**23,136**
Балансова стойност към 1 януари 2022 г.	**686**	**2,626**	**5,659**	**75**	**983**	**10,029**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**686**	**2,516**	**5,442**	**42**	**1,374**	**10,060**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**686**	**2,496**	**5,168**	**68**	**1,371**	**9,789**

3. щНетекущи активи (продължение)

3.1 Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Ръководството е извършило преглед на дълготрайните материални активи и счита, че няма индикатори, за това че балансовата стойност на активите надвишава възстановимата им стойност. Следователно към 31 декември 2023 г. (както и към 31 декември 2022 г.) не са признати обезценки на имоти, машини и съоръжения и оборудване.

3.2 Нематериални активи

	Програмни продукти
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2022 г.	1,035
Изписани	(19)
Трансфери от разходи за придобиване на активи – бел.3.3	44
Салдо на 31 декември 2022 г.	**1,060**
Изписани	(10)
Трансфери от разходи за придобиване на активи – бел.3.3	24
Салдо на 31 декември 2023 г.	**1,074**

	Програмни продукти
Натрупана амортизация	
Салдо на 1 януари 2022 г.	934
Отписана амортизация	(19)
Начислена	57
Салдо на 31 декември 2022 г.	**972**
Отписана амортизация	(10)
Начислена	49
Салдо на 31 декември 2023 г.	**1,011**
Балансова стойност към 1 януари 2022 г.	**101**
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**88**
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	**63**

3. Нетекущи активи (продължение)

3.3 Разходи за придобиване на активи

	Имоти, машини и съоръжения	Нематериални активи	Предоставени аванси	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари 2022 г.	51	7	63	121
Придобити	767	37	360	1,164
Вътрешни трансфери	321	-	(321)	-
Трансфери към имоти, машини, съоръжения и оборудване (бел.3.1) и нематериални активи (бел.3.2)	(1,051)	(44)	-	(1,095)
Салдо на 31 декември 2022 г.	**88**	**-**	**102**	**190**
Придобити	501	24	645	1,170
Вътрешни трансфери	450	-	(450)	-
Трансфери към имоти, машини, съоръжения и оборудване (бел.3.1) и нематериални активи (бел.3.2)	(833)	(24)	-	(857)
Салдо на 31 декември 2023 г.	**206**	**-**	**297**	**503**

3.4 Материални запаси с дългосрочен характер

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. материалните запаси с дългосрочен характер в размер съответно на 660 хил. лв. и 827 хил. лв., представляват отчетна стойност на палети, бидони и държачи, които се използват многократно в производството при очакван срок на използване на база минал опит от 3 години за дървени и пластмасови материални запаси и 5 години за материални запаси от метал и които са индивидуално несъществени.

4. Материални запаси

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Спиртовани плодове	53,483	58,121
Стоки на път	1,249	-
Палети, бидони и държачи	631	703
Спирт/редестилат	424	193
Други материални запаси	136	87
Общо	**55,923**	**59,104**

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

4. Материални запаси (продължение)

Спиртованите плодове, нетно са както следва (няма начислена обезценка към периодите):

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Спиртовани плодове	53,483	58,121
Общо	**53,483**	**58,121**

(Намалението)/увеличението на запасите на незавършеното производство, отчетени в отчета за всеобхватния доход е както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Спиртовани череши	(4,638)	6,191
Спирт/редестилат	231	44
Други материални запаси	49	(29)
Общо	**(4,358)**	**6,206**

5. Търговски вземания

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Вземания от свързани предприятия (бел. 15)	87	95
Вземания от клиенти и доставчици	149	159
Предоставени аванси	10	-
Общо	**246**	**254**

Към 31 декември 2023 г., търговските вземания са деноминирани в български лева – 164 хил. лв. (2022: 97 хил. лв.) и в евро – 82 хил. лв. (2022: 157 хил. лв.).

Към 31 декември 2023 г., Дружеството има търговски вземания от трети лица в размер на 149 хил. лв. (2022 г.: 159 хил. лв.).

Вземанията са класифицирани в Степен 2 като непросрочени, с нисък риск. Дружеството е оценило, че очакваната кредитна загуба към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 г. е несъществена и съответно не е начислило обезценка към тези дати.

6. Други данъци

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
ДДС за възстановяване	60	116
Общо	**60**	**116**

6. Други данъци (продължение)

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма предоставени гаранции.

ДДС в размер на 60 хил. лв. е възстановено към датата на настоящия финансов отчет.

7. Парични средства

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Парични средства в банки	2,348	1,321
Парични средства в брой	3	3
Парични средства в отчета за паричните потоци	**2,351**	**1,324**
Парични средства в отчета за финансовото състояние	**2,351**	**1,324**

Към 31 декември 2023 г. парични средства и парични еквиваленти на стойност 2,192 хил. лв. (2022 г.: 1,251 хил. лв.) са деноминирани в български лева, 158 хил. лв. (2022 г.: 72 хил. лв.) са деноминирани в евро и 1 хил. лв. (2022 г.: 1 хил. лв.) – в американски долари.

Паричните средства и паричните еквиваленти са обект на обезценка за очаквана кредитна загуба. Предвид факта, че Дружеството има разплащателни сметки във финансови институции с висок кредитен рейтинг (A+), ръководството е оценило, че очакваната кредитна загуба е несъществена и съответно не е начислило обезценка към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г.

8. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството към 31 декември 2023 г. и 2022 г. е изцяло внесен в размер на 28,897 хил. лв. Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. внесеният капитал е 11,420 хил. лв., а 17,477 хил. лв. представляват непарична вноска – вземане на едноличния собственик към Дружеството.

С решение на Едноличния собственик на капитала на Агри България ЕООД от 16 ноември 2023 г. е разпределена част от печалбата на Дружеството за 2022 г. (1,501 хил. лв.) като дивидент, който е изплатен към датата на настоящия финансов отчет. През 2022 г. е разпределен дивидент от печалбата от предходни периоди в размер на 1,999 хил. лв., изплатен през 2023 г.

9. Търговски задължения и задължения към свързани лица

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Задължения към свързани предприятия (бел. 15)	1,605	215
Задължения към свързани предприятия – дивиденти (бел. 15)	-	1,999
Пасиви по договори с клиенти – свързани лица (бел. 15)	13,853	18,832
Задължения към други доставчици	1,107	607
Общо	**16,565**	**21,653**

Към 31 декември 2023 г. търговски задължения и задълженията към свързани лица на стойност 700 хил. лв. (2022 г.: 1,681 хил. лв.) са деноминирани в евро и 15,865 хил. лв. (2022 г.: 19,972 хил. лв.) – в български лева.

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

10. Други задължения

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Задължения към персонал	734	674
Задължения към персонал по неизползвани отпуски	470	436
Осигуровки по неизползвани отпуски на персонала	69	64
Провизии по дългосрочни доходи на персонала	582	628
Провизии по краткосрочни доходи на персонала	295	256
Други задължения	56	36
Общо	**2,206**	**2,094**

Провизиите по дългосрочни доходи на персонала представляват настоящата стойност на задълженията на Дружеството към негови служители при тяхното пенсиониране, според изискванията на Кодекса на труда, както е описано в бел. 2.15. За определянето на размера на провизията към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. е използван лицензиран актюер.

Основните предположения, които са използвани от лицензирания актюер при определянето на настоящата стойност на задълженията се основават на следните допускания: демографски допускания; таблица за смъртност; таблица за инвалидизиране; вероятност за оттегляне; финансови допускания; ръст на заплатите; ръст на инфлация; процент на дисконтиране – поради дългосрочния характер на задължението през 2023 г. е преразгледана приложената през 2022 г. годишна норма на дисконтиране от 1.50% като за 2023 г. е приложена 4.03% годишна норма на дисконтиране.

11. Приходи

11.1 Приходи от продажби

Приходите от продажба са както следва:	**Годината, приключваща на 31.12.2023 г.**	**Годината, приключваща на 31.12.2022 г.**
Продукция	56,469	52,766
Услуги	194	217
Други приходи, в т.ч.:	2,069	2,970
- *продажби на редестилат, баня, смлени череши в баня и алкохол микс*	*2,055*	*2,959*
Общо приходи от продажби	**58,732**	**55,953**

11.2 Други приходи

Други приходи са, както следва:

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	**Годината, приключваща на 31.12.2022 г.**
Други приходи (възстановени разходи)	49	410
Други приходи	**49**	**410**

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

12. Разходи

12.1 Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Череши	34,013	43,179
Палети, решетки, държачи	682	971
Спирт	1,088	1,521
Ел. енергия	367	842
Работно облекло	113	99
Гориво за производствени нужди	328	336
Резервни части	134	70
Етикети, уплътнители за бидони	40	39
Други материали	351	270
Общо	**37,116**	**47,327**

12.2 Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Външни услуги за управлението	475	417
Външен транспорт	185	230
Консултантски услуги	147	140
Застраховки	282	238
Охрана	164	138
Външни услуги за производството	69	102
Текущ ремонт	118	86
Комуникационни разходи	24	21
Общо	**1,464**	**1,372**

12.3 Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Разходи за възнаграждения	7,744	6,515
Разходи за осигуровки	1,321	1,123
Транспорт персонал	345	298
Социални разходи за персонал	419	407
Дългосрочни доходи на персонала	6	73
Общо	**9,835**	**8,416**

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

12. Разходи (продължение)

12.4 Други разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Данъци, глоби и лихви	87	85
Командировки и други административни разходи	172	153
	259	**238**

13. Финансови разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Банкови комисионни	26	44
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	36	22
Общо финансови разходи	**62**	**66**

14. Данъци

Разходът за данък в отчета за всеобхватния доход включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и ефекта от отсрочените данъци, съгласно изискванията на МСС 12 - Данъци върху дохода.

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Текущ разход за данък	475	424
Изменение в отсрочените данъци	-	6
Общо разход за данък в отчета за всеобхватния доход	**475**	**430**

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	4,534	4,074
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	453	407
Данъчен ефект от постоянни разлики	22	23
Разход за данък	**475**	**430**
Ефективна данъчна ставка	**10,48%**	**10,56%**

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

14. Данъци (продължение)

Салдото и движението в отсрочените данъци са както следва:

	Към 31.12.2023 г.	Приход/ (разход) 2023 г.	Към 31.12.2022 г.	Приход/ (разход) 2022 г.	Към 01.01.2022 г.
Нетекущи активи	(9)	(4)	(5)	(13)	8
Начислен резерв за неползван отпуск и осигуровки	54	4	50	9	41
Начислен резерв за пенсиониране	58	(5)	63	(1)	64
Други провизии	30	5	25	(1)	26
	133	**-**	**133**	**(6)**	**139**

Дружеството попада в обхвата на примерните правила на втория стълб на ОИСР. Законодателството по Втори стълб е прието в България и ще влезе в сила от 1 януари 2024 г. и 2025 г. Тъй като законодателството по Втори стълб не е било в сила към датата на отчета, Дружеството не е засегнато от изменението по отношение на текущия данък.
Дружеството прилага изключението за признаване и оповестяване на информация относно отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъци върху дохода по втори стълб, както е предвидено в измененията на МСС 12, издадени през май 2023 г. Съгласно законодателството предприятията на групата предприятия, включваща Дружеството са длъжни да плащат допълнителен данък за разликата между тяхната ефективна данъчна ставка на ниво юрисдикция и минималната предвидена ставка в размер на 15%.
Дружеството има ефективна данъчна ставка под 15% и е в процес на оценка на допълнителния данък при влизане в сила на законодателството. Поради сложността при прилагане на законодателството и правилата за изчисляване на облагаемите доходи на ниво юрисдикция, количественото въздействие на приетото законодателство все още не може да бъде разумно оценено.

15. Сделки със свързани лица

Крайната холдингова компания на Дружеството е Фереро Интернешънъл С.А., Люксембург.

Други свързани лица, с които са осъществявани сделки през периода, са дружества под общ контрол на Фереро Интернешънъл С.А., Люксембург (крайната Компания-майка), както и с едноличния собственик Фереро Трейдинг Люксембург С.А. Осъществените сделки са свързани с покупка и продажба на стоки и услуги, както следва:

Продажби	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Едноличен собственик		
Получени аванси	(53,000)	(54,699)
Продадена готова продукция	56,469	52,766
Услуги	193	216
Други продажби	118	85

Покупки	Годината, приключваща на 31.12.2023 г.	Годината, приключваща на 31.12.2022 г.
Крайна холдингова компания		
Услуги	164	143
Едноличен собственик		
Други покупки	22	25
Дружества под общ контрол на крайната холдингова компания		
Активи	-	-
Други покупки	45	39

15. Сделки със свързани лица (продължение)

Задължения и Пасиви по договори с клиенти	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Крайна холдингова компания		
Задължения към свързани лица	214	188
Едноличен собственик		
Задължения към свързани лица	1,391	2,026
Пасиви по договори с клиенти	13,853	18,832
Общо задължения и пасиви по договори с клиенти	**15,458**	**21,046**

Вземания	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Едноличен собственик		
Вземания от свързани лица	87	95
Общо вземания	**87**	**95**

Към 31 декември 2023 г., Дружеството има вземания от свързани лица в размер на 87 хил. лева. (към 31 декември 2022 г.: Дружеството има вземания от свързани лица в размер на 95 хил. лева.).

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Очакваната кредитна загуба към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. е оценена като несъществена.

На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 г.

16. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала

16.1 Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяването на дейността си като действащо предприятие и да максимизира възвращаемостта чрез оптимизиране на отношението дълг към капитал.

Капиталовата структура на Дружеството се състои от текущи пасиви (бел. 9 и бел. 10), и собствен капитал, включващ основен капитал, резерви и натрупана печалба. Ръководството на Дружеството анализира капиталовата структура на годишна база.

Коефициент на задлъжнялост

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

16. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала (продължение)

16.2 Финансови инструменти

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Текущи и нетекущи пасиви	18,771	23,747
Собствен капитал	51,083	48,525
Коефициент на задлъжнялост (текущи пасиви спрямо собствен капитал)	**0,37**	**0,49**

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2023 г. и 2022 г. са както следва:

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Финансови активи по амортизирана стойност		
Търговски вземания и вземания от свързани предприятия (бел. 5 и бел. 15)	236	254
Парични средства (бел. 7)	2,351	1,324
Общо финансови активи	**2,587**	**1,578**

	Към 31.12.2023 г.	Към 31.12.2022 г.
Финансови пасиви		
Търговски задължения и задължения към свързани предприятия (бел. 9 и бел. 15)	2,712	822
Общо финансови пасиви	**2,712**	**822**

16.3 Управление на финансовия риск

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варира, поради промяна в пазарните цени. Пазарните рискове, на които е изложено Дружеството са валутен и лихвен.

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на финансовия инструмент се променя, вследствие на промените във валутните курсове.

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута предимно в евро, като поради фиксирания курс на еврото към българския лев (вж. бел. 2.3), то не е изложено на съществени рискове, свързани с колебанията на валутните курсове.

Лихвен риск

Поради естеството на осъществяваната дейност, Дружеството не е изложено на лихвен риск.

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г., Дружеството няма лихвоносни задължения и вземания.

16. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала (продължение)

16.3 Управление на финансовия риск (продължение)

Пазарен риск (продължение)

Ценови риск

Ръководството на Дружеството наблюдава риска от промяна в цените на материалните запаси.

Продажбите се управляват като се залагат конкурентни цени.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно парични средства и еквиваленти, вземания от клиенти, доставчици и свързани лица. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Управление на риска

Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания.

Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и/или експортна застраховка, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти. Преобладаващата част от продажбите са с едноличния собственик и други компании от Групата Фереро, поради което ръководството счита, че кредитния риск е минимален. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг.

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания
- търговски вземания от свързани лица

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти подлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена и съответно такава не е начислена към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 г.

Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие. Допълнителна информация относно използваните ключови предположения към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. са описани в бел. 5 (относно търговските вземания) и бел. 15 (относно вземанията от свързани лица).

16. Финансови инструменти, управление на финансовия риск и капитала (продължение)

16.3 Управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки (продължение)

Към 31 декември 2023 г. няма съществени просрочени вземания. Всички са събрани към през януари 2024.

Към 31 декември 2022 г. няма съществени просрочени вземания. Всички са събрани през януари и февруари 2023 г.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено. Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г. справедливите стойности на финансовите активи и пасиви не се различават от техните балансови стойности.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава, когато те станат изискуеми.

В таблица по-долу са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци.

Към 31 декември 2023 г.:

	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	Общо
Търговски и други задължения и задължения към свързани лица (бел. 9 и 15)	938	1,774	2,712
Общо финансови пасиви	**938**	**1,774**	**2,712**

Към 31 декември 2022 г.:

	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	Общо
Търговски и други задължения и задължения към свързани лица (бел. 9 и 15)	744	78	822
Общо финансови пасиви	**744**	**78**	**822**

17. Условни активи и пасиви, и поети ангажименти

Към 31 декември 2023 г. от името на Дружеството са издадени три банкови гаранции (31 декември 2022 г.: три банкови гаранции) с бенефициенти Агенция Митници, Териториална Дирекция „Митница Пловдив“ или Централно Митническо Управление на обща стойност 9,630 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 9,725 хил. лв.), валидни в периода между 14 юли 2024 г., или до освобождаването им (31 декември 2022 г.: до 14 юли 2023 г. или до освобождаването им).

Към 31 декември 2023 г. и 31 декември 2022 г., Дружеството има предоставено едно кредитно улеснение под формата на линия за издаване на банкова гаранция от банка с висок кредитен рейтинг, на стойност 19,558 хил. лв. Към 31 декември 2023 г., кредитната линия е със срок на усвояване до 30 април 2024 г. и със срок на погасяване до 31 октомври 2025 г. (към 31 декември 2022 г., е със срок на усвояване до 30 април 2023 г. и със срок на погасяване до 31 октомври 2024 г.). Обезпечено е с писмо за намерения, издадено от крайната холдингова компания.

18. Възнаграждения на ключов управленски персонал

През 2023 г. и 2022 г. управителите на Дружеството не са получавали възнаграждения за дейността си от Дружеството. Не е възможно да се направи разумна оценка на размера на възнагражденията, изплатени на ключовия ръководен персонал за дейността, извършена във връзка с Дружеството, тъй като те имат задължения и отговорности, свързани с други дружества в групата.

19. Събития след края на отчетния период

Издадена от банка с висок кредитен рейтинг банкова гаранция, за заплащане на мита, акциз и ДДС за режим Митническо складиране с бенефициент Агенция Митници, Териториална Дирекция „Митница Пловдив“ на стойност 250 хил. лв., валидна до освобождаването и, е освободена към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

Срокът на банкова гаранция, издадена от банка с висок кредитен рейтинг, за заплащане на акциз с бенефициент Централно Митническо Управление на стойност 9,100 хил. лв. е удължен до 14 юли 2025 г. към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

Към датата на издаване на настоящия финансов отчет от името на Дружеството са издадени две банкови гаранции с бенефициент Териториална Дирекция „Митница Пловдив“ на обща стойност 830 хил. лв., валидни до освобождаването им.

Към датата на издаване на настоящия финансов отчет, срокът на предоставеното кредитно улеснение под формата на линия за издаване на банкова гаранция на стойност 19,558 хил. лв. е удължен до 30 април 2025 г. за усвояване и до 31 октомври 2026 г. за погасяване.

Няма други важни събития, които са настъпили след датата на баланса.