

„ВИТАГРЕЙН БГ” АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

31 ДЕКЕМВРИ 2024 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ	Стр.
Годишен доклад за дейността	3 – 12
Годишен финансов отчет, в т.ч.:	
- Отчет за финансовото състояние	13
- Отчет за всеобхватния доход	14
- Отчет за паричните потоци	15
- Отчет за промените в собствения капитал	16
- Пояснителни приложения	17- 65
Доклад на независимия одитор	66 – 69

I. Изложение за развитието на дейността и за състоянието на предприятието

Съветът на директорите на „Витагрейн БГ” АД гр. София, на основание изискванията на разпоредбите на Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон изготви настоящия доклад за дейността през 2024 година. Докладът представя коментар и анализ на финансовия отчет, както и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството

1. Фирмено наименование – ВИТАГРЕЙН БГ АД

2. Номер и партида на вписване в Търговския Регистър, ЕИК по БУЛСТАТ

- регистрирано с Решение № 1 / 06.03.2006 г. на Софийски градски съд по ф.д. № 2543/2006 г., вписано в търговския регистър в том 1368, рег. I, страница 172, партиден №102140
- ЕИК по Булстат – 175043447

През 2008 г. дружеството е пререгистрирано в Търговският регистър с ЕИК 175043447.

3. Дата на учредяване и срок на съществуване:

Витагрейн БГ АД се учредява през 2005 година. Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

4. Държава, където Дружеството е учредено, седалище, адрес на управление, телефон, факс и електронна страница в Интернет:

Държава: България
Седалище: град София
Адрес на управление: ул. Бяла Черква 24, офис 5
Адрес за кореспонденция: ул. Бяла Черква 24, офис 5
Телефон: 02 9523726
Факс: 02 9523719
WWW: www.vitagrain.com

5. Предмет на дейност на дружеството:

Търговия със зърнени и маслodobивни култури; спедиционна и превозваческа дейност, наемане и отдаване на кораби, търговско представителство и посредничество, изграждане и експлоатация на бази за съхранение на селскостопанска продукция, международна и вътрешна търговия, както и всякакви други дейности, незабранени от закон.

6. Капитал

Капиталът на дружеството е в размер на 6 435 000 (Шест милиона четиристотин тридесет и пет хиляди) лева, записан и изцяло внесен, разпределен е в 143 000 акции с номинална стойност 45 лева всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2024 год. е както следва:

<i>№ по ред</i>	<i>Акционери</i>	<i>Брой акции</i>	<i>Относителен дял в %</i>
1	Общо юридически лица	89 850	63%
2	Общо физически лица	53 150	37%
	ОБЩО Капитал	143 000	100%

II. Основни финансово-икономически резултати на Витагрейн БГ АД

Приходи по Отчета за всеобхватния доход

През финансовата 2024 год. са отчетени приходи от продажби и други доходи общо в размер на 35 507 хил. лева. През предходната година показателят е 75 917 хил. лв.

Годишните финансови резултати за годината са формирани основно от продажба на зърнени и маслодобивни култури – пшеница, царевица, слънчоглед, ечемик, соев шрот, торове, семена и други.

Около 26% са продажбите на територията на страната, докато 74% са продажбите за износ и ВОД - предимно за страни от Европейския съюз.

Изминалата година беше трудна за дружеството. От отчетените резултати се вижда, че дружеството приключва годината със загуба след данъци – 2 234 хиляди лева.

Намалението на реализираните приходи от продажби за периода, спрямо предходната година, възлиза на 40 468 хил. лева. Намалението на приходите от продажби през 2024 г. се обуславя от понижените изкупни цени на зърнените и маслодайни култури на международните пазари, както и от ограничената търговска активност вследствие на по-слабото търсене в основните дестинации за износ. Тази година усилията на ръководството ще са насочени към увеличаване пазарните позиции на фирмата, подобряване на финансовия резултат, разширяване на предлаганите продукти и услуги и търсене на нови рентабилни пазарни ниши.

Финансови приходи и разходи по Отчета за всеобхватния доход

Финансовите приходи и разходи реализирани през 2024 год. са - финансови приходи в размер на 384 хил. лева и финансови разходи, включително обезценки за кредитен риск на вземания, в размер на 1 790 хил. лева. През предходната година финансовите приходи и разходи са били съответно 895 хил. лв. и 2 232 хил. лева.

	2024	2023
Финансови приходи	384	895
Финансови разходи	1 790	2 232

Финансовите разходи са основно разходи за лихви по заеми, разходи по валутни операции, разходи за комисионни и банкови такси и разходи по операции с финансови инструменти.

Финансовите приходи са основно приходи от операции с финансови инструменти, които са използвани за хеджиране на търговските позиции и приходи от валутни операции.

Финансов резултат на Витагрейн БГ АД

Финансовият резултат на Витагрейн БГ АД за текущата година преди облагане с корпоративни данъци е загуба в размер на 2 339 хил. лева.

Няма текущ корпоративен данък, а отсроченият данък е приход за 105 хил. лева.

Финансовият резултат след облагане е нетна загуба в размер на 2 234 хил. лева. През предходната година резултата е бил загуба 6 083 хил. лв.

ВИТАГРЕЙН БГ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Баланс на Витагрейн БГ АД

АКТИВ

Към 31 Декември на текущата година, активите на Витагрейн БГ АД по балансова стойност възлизат на 19 528 хил. лева., в т.ч. стойността на нетекущите активи е в размер на 8 624 хил. лева, а на текущите активи – 10 904 хил. лева. За предходната година активите на Дружеството по балансова стойност са възлизали общо в размер на 36 765 хил. лева. Намалението е в размер на 17 237 хил. лева и се дължи основно на намаление на търговските вземания и стоки.

Нетекущи активи

Нетекущите активи по видове са разпределени както следва:

	2024	2023
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7 067	7 510
Нематериални активи	16	52
Отсрочени данъчни активи	1 541	1 436
Общо	8 624	8 998

През 2024 г. нетекущите активи намаляват като стойност - дължи се основно на намалението на сумата на имоти, машини, съоръжения и оборудване.

През 2022 г. бяха закупени парцели в село Мърчево, област Монтана с цел изграждане на модерна зърнобаза, разширяване на операциите и покриване с дейности и на този част на България. Разбирането на ръководството е, че Северозападна България има голям потенциал и перспективи за развитие.

През 2018 г. бяха закупени парцели в близост до гр. Варна. През 2022 г. бяха продадени поради отпаднала необходимост.

През 2016 г. ВИТАГРЕЙН БГ АД закупи земя и сгради в с. Скалица, област Ямбол и започна реконструкция с цел изграждане на модерна зърнобаза и в този регион на страната. Инвестираните значителни средства, превърнаха зърнобазата в модерно съоръжение за съхранение на зърно, позволиха увеличаване и разнообразяване на предоставяните услуги и увеличаване на добавената стойност.

През 2013 г. дружеството изгради и въведе в експлоатация нова зърнобаза, намираща се в град Свищов. Реализираната инвестиция е в размер на 3 263 хил. лв., финансирани с банков заем и собствени средства.

През 2012 г. дружеството закупи офис, намиращ се в град София. Реализираната инвестиция е в размер на 546 хил. лв., финансирани със собствени средства.

През 2007 г. дружеството закупи Зърнобаза в гр. Генерал Тошево, област Добрич. Реализираната инвестиция е в размер на 7 184 хил. лв., финансирани главно чрез банков заем.

Текущи активи

Текущите активи към 31.12.2024 год. са в размер на 10 904 хил. лева. Към края на предходната година текущите активи са били на обща стойност 27 767 хил. лева. Намалението е в размер на 16 863 хил. лева. Текущите активи са разпределени по видове, както следва:

ВИТАГРЕЙН БГ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

	2024	2023
Материални запаси	2 945	4 390
Търговски и други вземания	2 464	16 080
Текущи данъчни вземания	83	50
Пари и парични еквиваленти	191	1 814
Други вземания	5 221	5 433
Общо	10 904	27 767

ПАСИВ

Към 31 Декември на текущата година общият капиталов ресурс на дружеството, по балансова стойност, възлиза на 19 528 хил. лева, в т.ч.

- ♦ Основен капитал, резерви и печалба - в размер на – 1 391 хил. лева.
- ♦ Нетекущи и текущи пасиви в размер на 20 919 хил. лева. Намалението е в размер на 15 003 хил. лева.

Капитал и резерви

Собственият капитал на дружеството към 31 Декември на текущата година е в размер на - 1 391 хил. лева, в т.ч.:

- **Основен капитал** в размер на 6 435 хил. лева.

- Резерви

	2024	2023
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	-	-
Общи резерви	870	870
Други резерви	-	-
Общо	870	870

Няма увеличение на резервите спрямо предходната година.

- Финансов резултат

	2024	2023
Неразпределена печалба / загуба от предходни години	-6 462	-379
Текуща загуба	-2 234	-6 083
Общо	-8 696	-6 462

Дружеството е на загуба през текущата година.

Пасиви

Пасивите към 31 Декември на текущата година възлизат на 20 919 хил. лева. Структурата на пасивите е както следва:

ВИТАГРЕЙН БГ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

Нетекущи пасиви

	2024	2023
Дългосрочни заеми	47	391
Отсрочени данъчни пасиви	-	-
Търговски и други задължения	-	-
Общо	47	391

Към 31 Декември на текущата година нетекущите пасиви представляват 0.23% от общата сума на пасивите.

Текущи пасиви

	2024	2023
Търговски и задължения	204	9 555
Краткосрочни заеми	20 663	25 972
Дължими текущи данъци	5	4
Други текущи пасиви	-	-
Общо	20 872	35 531

Намалението на текущите пасиви спрямо предходната година е в размер на 14 659 хил. лева.

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Предприятието осъществява счетоводството си при спазване на посочените принципи и в съответствие с принципите и изискванията на Международните счетоводни стандарти.

III. Фактори на финансовия риск

Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на стоковите и финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е обвързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск.

Също така, валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В България нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути. В дейността на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД като цяло съществува валутен риск, тъй като част от сделките са в щатски долари. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към намаляване на валутния риск чрез използване на различни пазарни инструменти..

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на цената на търгуваните стоки поради това, че стоките с които търгува са изцяло зависими от световните пазари и моментната конюнктура на пазарите на зърнени и маслодобивни култури. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от непредвидимите промени на световните стокови пазари, ръководството следи непрекъснато тенденциите на основните световни стокови борси и се съобразява с тях.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които “ВИТАГРЕЙН БГ” АД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните

приходи на дружеството да намалее. Появата на нестабилност във финансовата система на страната ни като цяло е предпоставка за увеличение на лихвения риск.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задължнялост, банкови кредити и др. “ВИТАГРЕЙН БГ” АД към 31 Декември на текущата година има краткосрочни заеми от банки в размер на 16 055 хил. лв.

б) Кредитен риск

В Дружеството следи постоянно за концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подсилващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции. Ръководството се стреми да ограничава и управлява загубите, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основния бизнес, ръководството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно разрешени кредитни линии.

г) Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Влизането в Европейския съюз и въвеждането на европейските норми и правила действа в посока на намаляване на политическия риск, което също влияе положително върху дейността на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД.

Ръководството на дружеството се стреми да минимизира влиянието на политическия риск.

д) Секторен риск

Поражда се от влиянието на промените в отрасъла върху приходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и търговци и др.

По отношение на дейността на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД секторният риск е увеличен, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара на зърнени култури.

е) Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за “ВИТАГРЕЙН БГ” АД е свързан с възможни промени в търсенето и предлагането на зърнени и маслодобивни култури, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори, влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска.

Дружеството е страна по съдебни спорове. Някой от тях са висящи.

Предприятието е заложено в полза на банки. Има вписан залог на търговското предприятие в търговския регистър.

Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

ж) Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейността на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на търговия. За продаваните от “ВИТАГРЕЙН БГ” АД стоки, търсенето е обусловено главно от показателите цена–качество. Основните рискове са свързани с изостряне на конкуренцията в отрасъла.

IV. Предвиждано развитие на Дружеството

Основната дейност на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД се изразява в търговия със зърнени и маслодобивни култури; спедиционна и превозваческа дейност, наемане и отдаване на кораби, търговско представителство и посредничество, изграждане и експлоатация на бази за съхранение на селскостопанска продукция, международна и вътрешна търговия,

При дългосрочното разглеждане на резултатите от дейността на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД, следва да се има предвид, че резултатите на дружеството са в пряка зависимост от движенията на международните стокови пазари, на които оперира дружеството, както и от състоянието на международните финансови пазари, предвид нуждата от оборотни средства.

През следващата година дружеството си е поставило за цел подобряване на резултатите, чрез максимално използване на всички ресурси, водещи до увеличаване на продажбите, увеличаване на маржа, намаляване на себестойността и постигане на добри крайни резултати. Мениджърският екип на компанията счита, че е създал предпоставки за достатъчна прозрачност във взаимоотношенията си с акционерите и контрагентите си.

В тази връзка основните цели и задачи, които стоят пред дружеството за решаване и които следва да се преследват през следващата година за постигане на заложените финансови резултати, могат да се обобщят в следните няколко групи:

- Продължаване на политиката на постоянно наблюдение на движенията на пазарите на зърнени и маслодобивни култури, с цел следене пазарните тенденции, Поради влошената външно политическа обстановка, войната в Украйна, наложените от ЕС и други държави санкции – пазарите на които оперира дружеството са пряко и косвено засегнати. Ръководството на дружеството ще продължи да следи тенденциите и да анализира ефектите, от голямата волатилност на цените и пазарите.
- Поддържане на добри взаимоотношения с доставчици и клиенти, стремеж към разширяване на тези взаимоотношения с нови контрагенти,
- Максимално използване възможностите за работа с производители на търгуваните от дружеството стоки и поддържане на директен контакт с тях,
- Продължаване на политиката на реструктуриране на търговската и административно - организационна дейности в дружествата, състоящо се в оптимизиране на персонала на всички нива и увеличаване на производителността му и показателите, свързани с приходите и оперативната печалба на човек от персонала,

ВИТАГРЕЙН БГ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА (продължение)
31 ДЕКЕМВРИ 2024 г.

- Продължаване на процесите свързани с оптимизиране на активите на дружеството, максимално използване на техния капацитет и при необходимост закупуване на допълнителни активи и оборудване за продължаване възходящото развитие на дружеството,
- Стимулиране на персонала от всички нива към инициативи за оптимизация и намаляване на неефективните разходи,
- Подобряване на комуникацията и координацията между всички звена и нива на организационната структура,
- Инвестиране в дълготрайни активи с цел по-пълно обхващане на основните производителни райони
- Разширяване на асортимента с нови групи стоки с голям потенциал за търсене и с добри маржове

Тези задачи са приоритетни за решаване през планирания отчетен период и важността им се определя от необходимостта от повишаване на финансовите резултати и още по-доброто позициониране на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД на пазара.

V. Членове на управителните и на контролните органи, висш ръководен състав и служители

Дружеството има едностепенна система на управление.

ВИТАГРЕЙН БГ АД се управлява от Съвет на директорите, който се състои от пет члена: Бари Боетерс, Марина Аристотелис Гиавроглу, Ефстатиос Константинос Гиавроглу, Христос Ставрос Прентос и Константинос Гиавроглу.

Изпълнителни директори на дружеството са Бари Боетерс и Ефстатиос Константинос Гиавроглу.

За текущата година членовете на Съвета на директорите са получили възнаграждения в размер на 185 хил. лева общо.

Не съществуват условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината. Дружеството не дължи суми за изплащане на пенсии, компенсации при пенсиониране или други подобни обезщетения на членовете на СД.

Информация, относно придобиването и притежаването акции на дружеството от членовете на Съвета на директорите.

Част от членовете на СД притежават акции на дружеството. За членовете на СД не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции и облигации на дружеството.

Информация, относно участието на членовете на СД като неограничено отговорни съдружници, участие в управлението и притежаването на 25 и повече на сто от капитала на други дружества – няма.

Към 31.12.2024 г. списъчният брой на персонала на дружеството е 33 души, в това число по договор за управление 1 човек.

Персоналът е предимно със средно и висше образование.

Разходите за одит са начислени съгласно сключения договор за 11 хил. лв.

Основната дейност на ВИТАГРЕЙН БГ АД е търговия със зърнени и маслодобивни култури, търговско представителство и посредничество, консултации, маркетинг.

Не може да се каже, че ВИТАГРЕЙН БГ АД има зависимост от доставчиците и клиентите си, тъй като може да избира между множество фирми, в зависимост от предлаганите цени, качество и начин на плащане.

VI. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили други важни събития в дейността на дружеството след годишното приключване, които да окажат съществено влияние върху неговата дейност

VII. Важни научни изследвания и разработки

Дейността на ВИТАГРЕЙН БГ АД не е свързана пряко с извършването на научни изследвания и разработки.

VIII. Други основни информации

Дружеството не е придобивало и няма налични изкупени собствени акции.

Няма открити клонове на предприятието.

Дружеството използва финансови инструменти със съществено значение за оценяване на елементите на финансовия отчет. През годината се извършват операции с финансови активи - сделки с опции и фючърси по покупки и продажби на зърнени и технически култури на борсите в Париж и Чикаго. По тези сделки дружеството поема риск за реализиране на загуби при негативно изменение на цените на стоките. Използваните валути за сделките са евро и щатски долари, което излага дружеството на риск от промени във валутния курс на лева към щатския долар.

IX. Отговорности на ръководството за изготвяне на финансовия отчет

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Гр. София
13.08.2025 г.

Изп. директор:

(Бари Боетерс)

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД

към 31.12.2024 година

ЕИК 175043447

АКТИВИ		Сума (хил. лв.)	
		2024	2023
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		Прил.	
1. Имоти, машини и съоръжения	6	7 067	7 510
2. Нематериални активи	7	16	52
3. Отсрочени данъчни активи	21	1 541	1 436
Общо раздел "А"		8 624	8 998
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
1. Материални запаси	13	2 945	4 390
2. Търговски вземания	15	2 464	16 080
3. Текущи данъчни вземания	12	83	50
4. Пари и парични еквиваленти	17	191	1 814
5. Други вземания	15	5 221	5 433
Общо раздел "Б"		10 904	27 767
СУМА НА АКТИВИТЕ:		19 528	36 765

СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ		Сума (хил. лв.)	
		2024	2023
А. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ			
1. Регистриран капитал	18	6 435	6 435
2. Резерви	19	870	870
3. Неразпределена Печалба/Непокрита загуба от минали периоди	10	(6 462)	(379)
4. Печалба/загуба от текущия период	10	(2 234)	(6 083)
Общо раздел "А"		(1 391)	843
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
1. Дългосрочни заеми	11, 20	47	391
Общо раздел "Б"		391	391
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
1. Търговски и други задължения	22	204	9 555
2. Краткосрочни заеми	11, 20	20 663	25 972
3. Дължими текущи данъци	9	5	4
Общо раздел "В"		20 872	35 531
СУМА НА ПАСИВИТЕ:		20 919	35 922
СУМА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И ПАСИВИТЕ:		19 528	36 765

Дата на съставяне: 13.08.2025 г.

Съставител:

/Даниел Тодоров/

Изп. Директор:

/Бари Боестерс/

Дата на заверка: 14.08.2025 г.

Столично одиторско дружество ООД, регистрационен №188

Управител:

/Тодор Кръстев/

Одитор, отговорен за одита:

/Боян Стоянов/

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД
за 2024 г.

ЕИК 175043447

Сума (
хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Прил.	2024	2023
1. Приходи от продажби	23	35 383	75 851
2. Други доходи	23	124	66
3. Балансова стойност на продадените стоки	24	(33 613)	(78 187)
4. Разходи за материали	24	(236)	(255)
5. Разходи за външни услуги	24	(472)	(530)
6. Разходи за амортизации	24	(648)	(662)
7. Разходи за възнаграждения	24	(1 232)	(1 417)
8. Разходи за осигуровки	24	(173)	(201)
9. Други разходи	24	(66)	(87)
10. Разходи и приходи от обезценка на финансови активи	25	(200)	(290)
11. Финансови приходи	25.1	384	895
12. Финансови разходи	25.2	(1 590)	(1 942)
13. Печалба/Загуба преди данъчно облагане		(2 339)	(6 759)
14. Разход за корпоративен данък	26	105	676
15. Печалба/Загуба за периода	27	(2 234)	(6 083)
16. Общ всеобхватен доход за периода		(2 234)	(6 083)

Дата на съставяне: 13.08.2025 г.

Съставител:

/Даниел Тодоров/

Изп. Директор:

/Бари Боетерс/

Дата на заверка: 14.08.2025 г.

Столично одиторско дружество ООД, регистрационен №188

Управител:

/Тодор Кръстев/

Одитор, отговорен за одита:

/Боян Стоянов/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД
към 31.12.2024

ЕИК 175043447

Сума (хил. лв.)

Показатели	текуща година 2024	предходна година 2023
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от продажба на продукция, стоки, услуги	49 261	69 508
Парични плащания на доставчици на продукция, стоки, услуги	(42 276)	(71 139)
Парични плащания за персонала	(1 400)	(1 609)
Постъпления / плащания по корпоративен данък		
Положителни и отрицателни курсови разлики	(15)	(30)
Плащания на лихви, такси, комисионни	(44)	(57)
Други постъпления / плащания по оперативна дейност	(39)	(30)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	5 487	(3 357)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на нетекущи активи	(88)	(61)
Постъпления от продажба на нетекущи активи	9	
Положителни и отрицателни курсови разлики	17	
Плащания на лихви, такси	3	
Други постъпления / плащания от инвестиционна дейност	(273)	404
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(332)	343
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от получени заеми	5 890	31 113
Плащания за получени заеми	(11 646)	(26 058)
Плащания за получени заеми лихви	(1 013)	(1 228)
Плащания по оперативен лизинг	(9)	
Нетни парични потоци от финансова дейност	(6 778)	3 827
Нето увеличение (намаление) на паричните средства и Парични еквиваленти	(1 623)	813
Парична средства и еквиваленти към началото на периода	1 814	1 001
Парична средства и еквиваленти към края на периода	191	1 814

Дата на съставяне: 13.08.2025 г.

Съставител:

/Даниел Тодоров/

Изм. Директор:

/Бари Боестерс/

Дата на заверка: 14.08.2025 г.

Столично одиторско дружество ООД, регистрационен №188

Управител:

/Тодор Кръстев/

Одитор, отговорен за одита:

/Боян Стоянов/

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД

към 31.12.2024

ЕИК 175043447

в хил. лв.

Салда и операции	Регистриран капитал	Общи резерви	Резерви от преоценка	Неразпределена Печалба / Загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2023	6 435	870		(379)	6 926
Печалба/загуба за периода				(6 083)	(6 083)
Друг всеобхватен доход					
Всеобхватен доход				(6 083)	(6 083)
Салдо към 31.12.2023	6 435	870		(6 462)	843
Салдо към 01.01.2024	6 435	870		(6 462)	843
Печалба/загуба за периода				(2 234)	(2 234)
Друг всеобхватен доход					
Всеобхватен доход				(2 234)	(2 234)
Салдо към 31.12.2024	6 435	870		(8 696)	(1 391)

Дата на съставяне: 13.08.2025 г.

Съставител:

/Даниел Тодоров/

Изп. Директор:

/Бари Боетерс/

Дата на заверка: 14.08.2025 г.

Столично одиторско дружество ООД, регистрационен №188

Управител:

/Тодор Кръстев/

Одитор, отговорен за одита:

/Боян Стоянов/

1 Резюме на дейността

ВИТАГРЕЙН БГАД е регистрирано с Решение № 1 / 06.03.2006 г. на Софийски градски съд по ф.д. № 2543 /2006 г., вписано в търговския регистър в том 1368, рег. I, страница 172, партиден №102140

ЕИК по Булстат – 175043447

През 2008 г. дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър с ЕИК 175043447.

Витагрейн БГ АД е учредено през 2005 година.

Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

Държава: България
Седалище: град София
Адрес на управление: ул. Бяла Черква 24, офис 5
Адрес за кореспонденция: ул. Бяла Черква 24, офис 5
Телефон: 02 9523726
Факс: 02 9523719
WWW: www.vitagrain.com

Предмет на дейност на дружеството: Търговия със зърнени и маслодобивни култури; спедиционна и превозваческа дейност, наемане и отдаване на кораби, търговско представителство и посредничество, изграждане и експлоатация на бази за съхранение на селскостопанска продукция, международна и вътрешна търговия, както и всякакви други дейности, незабранени от закон.

Капиталът на дружеството е в размер на 6 435 000 (Шест милиона четиристотин тридесет и пет хиляди) лева, записан и изцяло внесен, разпределен е в 143 000 акции с номинална стойност 45 лева всяка една.

Разпределението на акционерния капитал към 31.12.2024 год. е както следва:

№ по ред	Акционери	Брой акции	Относителен дял в %
1	Общо юридически лица	89 850	63%
2	Общо физически лица	53 150	37%
	ОБЩО Капитал	143 000	100%

Основен собственик е юридическото лице, регистрирано в Гърция, Soya Mills S.A. Действителен собственик на дружеството като физическо лице е Марина Гиавроглу.

Дружеството има едностепенна система на управление.

ВИТАГРЕЙН БГ АД се управлява от Съвет на директорите, който се състои от пет члена: Бари Боетерс, Марина Аристотелис Гиавроглу, Ефстатиос Константинос Гиавроглу, Христос Ставрос Прентос и Константинос Гиавроглу.

Изпълнителни директори на дружеството са Бари Боетерс и Ефстатиос Константинос Гиавроглу.

Всички данни оповестени за текуща и предходна години (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил. лв.).

Обработката на счетоводната информация е извършвана от ERP “Atlantis” на база на утвърден индивидуален сметкоплан.

2 Счетоводна политика

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

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

2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Предприятието осъществява счетоводството си при спазване на посочените принципи и в съответствие с принципите и изискванията на Международните счетоводни стандарти.

Възприета е финансовата концепция за капитала.

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС)/Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), както са одобрени от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преоценка на определени имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, финансови активи, държани за продажба и финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Ръководството на предприятието прилага като база МСФО/МСС за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за текущата година ръководството е спазвало следния състав от стандарти и разяснения:

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчети за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

МСС 10 Събития след края на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 17 Лизинг

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ

МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове

МСС 23 Разходи по заеми

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване

МСС 27 Индивидуални финансови отчети

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

МСС 33 Нетна печалба на акция

МСС 34 Междинно финансово отчитане

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

МСС 40 Инвестиционни имоти

МСС 41 Земеделие

МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане

МСФО 2 Плащане на базата на акции

МСФО 3 Бизнес комбинации

МСФО 4 Застрахователни договори

МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности

МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСФО 9 Финансови инструменти

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

МСФО 11 Съвместни дейности

МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

МСФО 16 Лизинг

МСФО 17 Застрахователни договори

КРМСФО Разяснение 1: Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения

КРМСФО Разяснение 2: Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти

КРМСФО Разяснение 4: Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

КРМСФО Разяснение 5: Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда

КРМСФО Разяснение 6: Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадно електрическо и електронно оборудване

КРМСФО Разяснение 7: Прилагане на подхода за преизчисляване на финансови отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

КРМСФО Разяснение 8: Обхват на МСФО 2

КРМСФО Разяснение 9: Преоценка на внедрени деривативи

КРМСФО Разяснение 10: Междинно финансово отчитане и обезценка

КРМСФО Разяснение 11: МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и обратно изкупени собствени акции

КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга

КРМСФО Разяснение 13: Програми за лоялност на клиентите

КРМСФО Разяснение 14: МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие

КРМСФО Разяснение 15: Споразумения за строителство на недвижим имот

КРМСФО Разяснение 16: Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност

КРМСФО Разяснение 17: Разпределения на непарични активи на собствениците

КРМСФО Разяснение 18: Прехвърляне на активи от клиенти

КРМСФО Разяснение 19: Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал

КРМСФО Разяснение 20: Разходи за отсрочване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина

КРМСФО 21 Налози

КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение

КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода

ПКР Разяснение 7: Въвеждане на еврото

ПКР Разяснение 10: Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност

ПКР Разяснение 15: Оперативен лизинг – стимули

ПКР Разяснение 25: Данъци върху дохода – промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери

ПКР Разяснение 27: Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг

ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване

ПКР Разяснение 31: Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги

ПКР Разяснение 32: Нематериални активи – разходи за интернет страници

Предприятието прилага измененията и допълненията в Международните счетоводни стандарти, които са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Промените са приети със следните нормативни актове:

1.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2113 на Комисията от 23 ноември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни счетоводни стандарти 16 и 41.

2.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2173 на Комисията от 24 ноември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във

връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 11.

3.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2231 на Комисията от 2 декември 2015 година за изменение, по отношение на международните счетоводни стандарти 16 и 38, на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

4.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2343 на Комисията от 15 декември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни стандарти за финансово отчитане 5 и 7 и международни счетоводни стандарти 19 и 34.

5.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2406 на Комисията от 18 декември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 1.

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2024 г.

Предприятието прилага измененията и допълненията в МСФО и МСС, приети през 2023 г. и 2024 г., които са в сила за годишните периоди започващи на или след 1 януари 2024 година. Промените са приети със следните нормативни актове:

1. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

2. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2468 на Комисията от 8 ноември 2023 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 12.

3. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2579 на Комисията от 20 ноември 2023 година за изменение на Регламент (ЕО) 2023/1803 по отношение на Международен стандарт за финансово отчитане 16.

4. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2822 на Комисията от 19 декември 2023 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 1.

5. РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2024/1317 на Комисията от 15 май 2024 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 7 и Международен стандарт за финансово отчитане 7.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §40 настоящият МСФО заменя МСФО 1 (издаден през 2003 г. и изменен през май 2008 г.).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 2 Плащане на базата на акции е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 2 Плащане на базата на акции (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 3 Бизнес комбинации е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §68 настоящият МСФО заменя МСФО 3 Бизнес комбинации (издаден през 2004 г.).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 6 Проучване и оценяване на минерални ресурси е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 7 Финансови инструменти: оповестяване е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2024/1317 на Комисията от 15 май 2024 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 7 и Международен стандарт за финансово отчитане 7. Настоящият стандарт заменя МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 8 Оперативни сегменти е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 8 Оперативни сегменти (вж. чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 9 Финансови инструменти е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Съгласно §7.3.2 настоящият стандарт заменя МСФО 9 (2009 г.), МСФО 9 (2010 г.) и МСФО 9 (2013 г.) За годишните периоди, започващи преди 1 януари 2018 г., предприятието може обаче да избере да прилага тези по-ранни версии на МСФО 9 вместо настоящия стандарт единствено ако съответната дата на първоначално прилагане на предприятието е преди 1 февруари 2015 г.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 10 Консолидирани финансови отчети е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 11 Съвместни споразумения е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 11 Съвместни предприятия (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 12 Оповестяване на участията в други предприятия е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия (чл. 4 от Регламент

(ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 13 Оценяване по справедлива стойност е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност (вж. чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 15 Приходи от договори с клиенти е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 15 Приходи от договори с клиенти (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 16 Лизинг е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2579 на Комисията от 20 ноември 2023 година за изменение на Регламент (ЕО) 2023/1803 по отношение на Международен стандарт за финансово отчитане 16. Настоящият стандарт заменя МСФО 16 Лизинг (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Предприятията прилагат измененията по Регламент (ЕС) 2023/2579 най-късно от началната дата на своята първа финансова година, започваща на 1 януари 2024 г. или след тази дата.

В новия МСФО 16 промени има при продажба с обратен лизинг. Запазват се текстовете по §98 до 102 и §103. Промените в стандарта не засягат операции, извършвани от дружеството.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 17 Застрахователни договори е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСФО 17 Застрахователни договори (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Промените в МСФО, в сила от 01.01.2024 г., не водят до съществени промени в счетоводните политики на дружеството.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 1 Представяне на финансови отчети е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2822 на Комисията от 19 декември 2023 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт. Съгласно §140 настоящият стандарт заменя МСС 1 Представяне на финансови отчети, преработен през 2003 г., с измененията и допълненията му от 2005 г. Предприятията прилагат измененията по Регламент (ЕС) 2023/2822 най-късно от началната дата на своята първа финансова година, започваща на 1 януари 2024 г. или след тази дата.

В новия МСС 1 промени има при разграничение между текущи и нетекущи отчетни обекти. Съгласно §60 (Изм. - Регламент (ЕО) № 2023/2822, ОВ L 9999, 20/12/2023) предприятията представят текущите и нетекущите активи и текущите и нетекущите пасиви като отделно класифицирани в своя отчет за финансовото състояние в съответствие с параграфи 66-76Б, освен когато при представяне на база ликвидност се предоставя информация, която е надеждна и по-значима. Когато се прилага това изключение, предприятието представя всички активи и пасиви по реда на ликвидността им. Добавени са изискванията на новия §76Б за спазване от предприятията.

Изменения в новия МСС 1 има при характеристика на текущите пасиви. Съгласно §69 (Изм. - Регламент (ЕО) № 2023/2822, ОВ L 9999, 20/12/2023) предприятието класифицира даден пасив като текущ, когато:

- а) очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- б) държи пасива предимно с цел търгуване;
- в) пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- г) в края на отчетния период няма правото да отсрочва уреждането на пасива за най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Нови §72А и 72Б в новия МСС 1 определят правото на отсрочване на уреждането за най-малко дванадесет месеца (параграф 69, буква г). Съгласно §72А (Нов - Регламент (ЕО) № 2023/2822, ОВ L 9999, 20/12/2023) правото на предприятие да отсрочи уреждането на пасива за най-малко дванадесет месеца трябва да е обосновано и — съгласно посоченото в параграфи 72Б—75 — да съществува към края на отчетния период. Съгласно §72Б (Нов - Регламент (ЕО) № 2023/2822, ОВ L 9999, 20/12/2023) правото на предприятието да отсрочи уреждането на пасив, произтичащ от споразумение за заем, за най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период може да зависи от спазването от страна на предприятието на посочените в това споразумение за заем условия (наричани по-долу „договорни клаузи“).

Промените в МСС 1 не водят до съществени промени в счетоводните политики на дружеството.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 2 Материални запаси е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §41 настоящият стандарт заменя МСС 2 Материални запаси (преработен през 1993 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 7 Отчети за паричните потоци е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2024/1317 на Комисията от 15 май 2024 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 7 и Международен стандарт за финансово отчитане 7. Съгласно §2 настоящият стандарт заменя МСС 7 Отчет за измененията на финансовото състояние, приет през юли 1977 г. През септември 2007 г. СМСС измени заглавието на МСС 7 от Отчети за паричните потоци на Отчет за паричните потоци вследствие на преработката на МСС 1 Представяне на финансови отчети през 2007 г. Дружествата прилагат измененията по член 1 от Регламент (ЕС) 2024/1317 най-късно от началната дата на своята първа финансова година, започваща на 1 януари 2024 г. или след тази дата.

Изменения в новия МСС 7 има при наличие на споразумения за финансиране на плащанията към доставчиците. Създадени са нови §44Е до 44З, които са свързани със задължения за предприятията да оповестяват определена информация по наличните споразумения за финансиране. Промените в МСС 7 не водят до съществени промени в счетоводните политики на дружеството.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §55 настоящият стандарт заменя МСС 8 Нетна печалба или загуба за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика, преработен през 1993

г.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 10 Събития след края на отчетния период е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §24 настоящият стандарт заменя МСС 10 Събития след датата на баланса (преработен през 1999 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 12 Данъци върху дохода е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета и с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/2468 на Комисията от 8 ноември 2023 година за изменение на Регламент (ЕС) 2023/1803 по отношение на Международен счетоводен стандарт 12. Съгласно §90 настоящият стандарт заменя МСС 12 Отчитане на данъците върху дохода, одобрен през 1979 г.

В новия МСС 12 са въведени нов §4А за обхвата на прилагането на стандарта и нови §88А-88Г относно международната данъчна реформа и формулирането на примерни правила от втори стълб. Промените в МСС 12 не водят до съществени промени в счетоводните политики на дружеството.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 16 Имоти, машини и съоръжения е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §82 настоящият стандарт заменя МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (преработен през 1998 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 Доходи на наетите лица е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 19 Доходи на наети лица (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездните средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавната помощ е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803). Като част от документа, озаглавен Подобрения на МСФО и издаден през май 2008 г., СМСС измени терминологията, използвана в настоящия стандарт, за да бъде съгласувана с другите МСФО, както следва:

- а) терминът „облагаем доход“ бе променен на „облагаема печалба или данъчна загуба“.
- б) терминът „признат като приход/разход“ бе променен на „признат в печалбата или загубата“;
- в) изразът „кредитиран директно в участията/собствения капитал на акционерите“ бе променен на „признат извън печалбата или загубата“; и
- г) терминът „преразглеждане на счетоводна приблизителна оценка“ бе променен на „промяна в счетоводна приблизителна оценка“.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 21 Ефекти от промените в обменните курсове е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §61 настоящият стандарт заменя МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове (преработен през 1993 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 23 Разходи по заеми е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §30 този стандарт заменя МСС 23 Разходи по заеми, преработен през 1993 г.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 24 Оповестяване на свързани лица е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §29 настоящият стандарт заменя МСС 24 Оповестяване на свързани лица (преработен през 2003 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 26 Счетоводство и отчитане на плановите за пенсионно осигуряване е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 26 Счетоводство и отчитане на плановите за пенсионно осигуряване (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 27 Индивидуални финансови отчети е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 27 Индивидуални финансови отчети (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §47 настоящият стандарт заменя МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия (преработен през 2003 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803). Като част от документа, озаглавен Подобрения на МСФО и издаден през май 2008 г., СМСС измени термините, използвана в МСС 29, за да бъдат съгласувани с другите МСФО, както следва:

- а) терминът „пазарна стойност“ бе изменен на „справедлива стойност“ и
- б) термините „резултати от дейността“ и „нетен доход“ бяха изменени на „печалба или загуба“.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 32 Финансови инструменти: представяне е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §98 настоящият стандарт заменя МСС 32 Финансови инструменти: оповестяване и представяне, преработен през 2000 г. През август 2005 г. СМСС прехвърли всички оповестявания, свързани с финансови инструменти, в МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 33 Нетна печалба на акция е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §75 настоящият стандарт заменя МСС 33

Доходи на акция (издаден през 1997 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 34 Междинно финансово отчитане е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 34 Междинно финансово отчитане (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 36 Обезценка на активи е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §141 настоящият стандарт заменя МСС 36 Обезценка на активи (издаден през 1998 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 37 Провизии, условни пасиви и условни активи е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 38 Нематериални активи е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §133 настоящият стандарт заменя МСС 38 Нематериални активи (издаден през 1998 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §109 настоящият стандарт заменя МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, преработен през октомври 2000 г.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 40 Инвестиционни имоти е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Съгласно §86 настоящият стандарт заменя МСС 40 Инвестиционни имоти (издаден през 2000 г.).

Международен счетоводен стандарт (МСС) 41 Земеделие е приет с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2023/1803 на Комисията от 13 септември 2023 година за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Настоящият стандарт заменя МСС 41 Земеделие (чл. 4 от Регламент (ЕС) 2023/1803).

Промените в МСС, в сила от 01.01.2024 г., не водят до съществени промени в счетоводните политики на дружеството.

В проект на разработване е МСФО14 Отсрочени тарифни разлики. Целта на настоящия стандарт е да се установят изисквания за представяне във финансовите отчети на отсрочени тарифни разлики по предоставяне на клиенти с организирането на стоките или услугите на цени или тарифи, които са предмет на тарифно регулиране. Практически, прилагането трябва да започне с приемането с Регламент (ЕС) на Комисията. Очакванията са приемането на този стандарт да не води до съществени промени в счетоводните политики на дружеството.

2.2 Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите се отчитат чрез себестойността метод, според който съучастието се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби за обезценка. В отчета за доходите се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

2.3 Отчитане по сегменти

Стопанският сегмент представлява група активи и стопански операции, участващи в предоставянето на продукти или услуги, и изложени на рискове и ползи, различни от тези на други стопански сегменти. Географският сегмент е ангажиран в предоставянето на продукти или услуги в отделна икономическа среда и е изложен на рискове и ползи, различни от тези в други икономически среди. Отчитането по оперативни сегменти не се изисква за представяне в отделен финансов отчет на предприятие, при което няма котировки на ценни книжа на фондови борси.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

Сделките, извършени през периода в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка (БНБ), която е централната банка на Република България, към балансовата дата. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за всеобхватния доход.

Значими валутни курсове:

31 декември 2024 г.

Лева

1 щатски долар се равнява на
1 евро се равнява на
1 британски паунд
1 швейцарски франк
1 румънска лея

1.8826
1.95583
2.35875
2.07802
0.393187

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминиранияте в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.5 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите (с изключение на инвестиционните имоти) са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на

актива.

Машините и съоръженията са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

Сгради	4%
Машини и съоръжения	30% / 4%
Транспортни средства	25% / 10%
Стопански инвентар - други ДМА	15% / 10%
Компютри и периферия	50%

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Стойностния праг на същественост за дълготрайните материални активи, приет от дружеството е 700 лв.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (Прил. 2.8).

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

Разходите по заеми за ИМС се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

2.6 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти най-често представляват земи, сгради или части от сгради, които не се ползват, но се притежават от Дружеството, за да бъдат отдадени под формата на оперативен наем. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, представляваща пазарна цена определяна от независими оценители ежегодно. Промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите като част от други приходи.

2.7 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20

години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

Прилагат се следните амортизационни норми (в проценти): Софтуер – 50%
Други ДНА – 15%

Стойностния праг на същественост за дълготрайните нематериални активи, приет от дружеството е 700 лв.

2.8 Обезценка на активите

Активи, които се амортизират, както и инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

За текущата година Ръководството на дружеството счита, че не са налице обстоятелства, водещи до обезценка на ДМА и ДНА, както и не е извършвана обезценка на ДМА и ДНА.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват с цел готовност на продукта за продажба в определено състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване). Тези разходи включват:

а) материали и стоки – всички доставни разходи, включително вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за ползване вид;

б) продукцията и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности. База за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи по продукти е количеството произведена продукция.

При отписване за използване и продажба материалните запаси се оценяват по метода на среднопретеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база на използвана информация от външни или вътрешни източници, като е съобразена със спецификата на различните видове материални запаси.

2.10 Финансови активи, пасиви и обезценка

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата, на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива.

Финансовите активи и финансовите пасиви са прекласифицирани при първоначалното прилагане на МСФО 9 от 01.01.2018 г.

Класификацията на финансовите активи се извършва на базата на следните две условия:

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието;
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Амортизирана стойност на финансов актив или финансов пасив е дефиниран термин за стойността, по която са оценяват финансовите активи или финансовите пасиви при първоначалното им признаване, минус погашенията на главницата, плюс или минус натрупаната амортизация на разликата между тази първоначална стойност и стойността на падежа, изчислявана по метода на ефективната лихва, а за финансови активи - коригирана за всеки коректив за загуби. По амортизирана стойност се избират да се оценяват търговски вземания, търговски задължения, други вземания, други задължения, предоставени кредити, получени кредити, държавни ценни книжа и други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, ако са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи;
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

За главница се приема справедливата стойност на финансовия актив при първоначалното признаване. Лихвата обхваща възнаграждението за стойността на парите във времето, за кредитния риск, свързан със сумата на непогасената главница през определен период от време, и за други основни рискове и разходи по кредитирането, както и марж на печалба. По справедлива стойност през друг всеобхватен доход се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, държавни ценни книжа, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата, освен ако се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. При първоначалното признаване обаче предприятието може да направи неотменим избор за конкретни инвестиции в капиталови инструменти, които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, да представя последващите промени на справедливата стойност в друг всеобхватен доход. По справедлива стойност през печалбата или загубата се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Предприятието може при първоначалното признаване неотменимо да определи даден финансов актив като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако това ще елиминира или намали значително несъответствието в оценяването или признаването (понякога наричано „счетоводно несъответствие“), което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и загубите от тях на различни бази.

За оценка на финансов актив по амортизирана стойност основното условие е активите да бъдат държани за получаване, за да се съберат договорните парични потоци. За оценка на

финансов актив по справедлива стойност през друг всеобхватен доход основното условие е активите да бъдат едновременно държани за събиране на договорни парични потоци и за продажба. За оценка на финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата основното условие е активите да не се оценяват по един от другите два бизнес модела, т.е. да бъдат държани за продажба като основна цел.

За правилно оценяване на финансовите активи, ръководството на предприятието е разработило бизнес модел. В бизнес модела се определят отделните видове финансови активи и принадлежността им към класификационните групи според определената цел съгласно МСФО 9. Предприятието определя конкретния състав на групите финансови активи според заложените цели в бизнес модела. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци и продажба на активите се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“. Активите с поставена цел продажба (и евентуални други активи извън предходните две групи, ако има такива) се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата“.

Предприятието класифицира всички финансови пасиви като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, с изключение на:

- а) финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тези пасиви, включително деривативи, които са пасиви, се оценяват впоследствие по справедлива стойност;
- б) финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо
- в) договори за финансова гаранция. След първоначалното му признаване издателят на такъв договор го оценява впоследствие по по-високата от:
 - i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и
 - ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с този стандарт;
- г) ангажименти за отпускане на заем с лихвен процент, който е по-нисък от пазарния. Издателят на такъв ангажимент го оценява впоследствие по по-високата от:
 - i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и
 - ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с МСФО 15;
- д) условно възнаграждение, признато от купувача в бизнес комбинация, за която се прилага МСФО 3. Такова условно възнаграждение се оценява впоследствие по справедлива стойност, като промените се признават в печалбата или загубата.

2. Последващото оценяване на финансовите активи и на финансовите пасиви се извършва от предприятието съгласно разглеждания стандарт. След първоначалното му признаване предприятието оценява даден финансов актив по:

- а) амортизирана стойност;
- б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход;
- в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Предприятието прилага изискванията за обезценка по отношение на финансовите активи, които се оценяват по амортизирана стойност, и по отношение на финансовите активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Крайните корективи за обезценка съгласно МСС 39 са равнени с началните корективи за обезценка съгласно МСФО 9, класифицирани по категории на оценяване. Няма съществена промяна в резултатите през текущата година в сравнение с предходната финансова година. Счетоводното отчитане на обезценката е различно при групите финансови активи. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по

амортизирана стойност“, разликата до балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, разликата до балансовата стойност се отразява в другия всеобхватен доход (преоценъчният резерв).

Към всяка отчетна дата предприятието оценява коректива за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на този финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. Целта на изискванията за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване - независимо дали са оценени индивидуално или колективно - като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди.

Финансов актив с кредитна обезценка е дефиниран термин за финансов актив, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от този финансов актив. Като доказателство за кредитната обезценка на финансов актив могат да послужат наблюдавани данни за следните събития:

- а) значително финансово затруднение на емитента/издателя или на длъжника;
- б) нарушаване на договор като неизпълнение или просрочие;
- в) заемотателят/-те, по икономически или договорни причини, свързани с финансовото затруднение на заемополучателя, прави отстъпка/-и на заемополучателя, каквато/каквито заемотателят/-те не би/биха направил/-и при други обстоятелства;
- г) става вероятно, че заемополучателят ще бъде обявен в несъстоятелност или ще подлежи на друго финансово оздравяване;
- д) изчезване на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения; или
- е) закупуване или първоначално създаване на финансов актив с голям отбив, който отразява понесени кредитни загуби.

Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Ако през предходния отчетен период е оценило коректив за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, но към текущата отчетна дата предприятието определя, че условията по параграф 5.5.3 вече не са изпълнени, то оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца към текущата отчетна дата.

Очаквани кредитни загуби за 12 месеца е дефиниран термин за частта от очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, която представлява очакваните кредитни загуби, които произтичат от неизпълненията по финансов инструмент, които е възможно да настъпят в рамките на 12 месеца след отчетната дата.

Кредитна загуба е дефиниран термин за разликата между всички договорни парични потоци, дължими на предприятието по договор, и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи (т.е. целия паричен недостиг), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка). Предприятието оценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции) за очаквания срок на този финансов инструмент. Паричните потоци, които се вземат предвид, включват парични потоци от

продажбата на държани обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия. Допуска се, че очакваният срок на финансовия инструмент може да бъде оценен приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно очакваният срок на финансовия инструмент да бъде оценен приблизително по надежден начин, предприятието използва оставащия договорен срок на финансовия инструмент.

Очаквани кредитни загуби е дефиниран термин за среднопретеглената стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение. Очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента са очакваните кредитни загуби, които произтичат от всички възможни случаи на неизпълнение през очаквания срок на финансов инструмент. Коректив за загуби е корективът за очаквани кредитни загуби по финансови активи, оценявани в съответствие с изискванията на стандарта, лизингови вземания и активи по договори, натрупаната обезценка за финансови активи и провизиите за очаквани кредитни загуби по кредитни ангажменти и договори за финансова гаранция.

Предприятието признава в печалбата или загубата - като печалба или загуба от обезценка, размера на очакваните кредитни загуби (или обратно възстановяване), необходим с оглед корективът за загуби да бъде приравнен към отчетната дата на сумата, която трябва да бъде призната в съответствие с настоящия стандарт.

Към всяка отчетна дата предприятието оценява дали кредитният риск на финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. При оценката си предприятието отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване и взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

Ако съществува разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието не може да разчита единствено на информация за просрочие, когато определя дали кредитният риск се е увеличил значително след първоначалното признаване. Когато обаче не е възможно да се осигури информация, която касае по-скоро бъдещото развитие, а не статуса по отношение на просрочията (на индивидуална или колективна основа), без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието може да използва информация за просрочие, за да определи дали е имало значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване. Независимо от начина, по който предприятието оценява значителното увеличение на кредитния риск, съществува оборима презумпция, че кредитният риск на финансов актив се е увеличил значително след първоначалното признаване, когато просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Предприятието може да обори тази презумпция, ако разполага с разумна и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява, че кредитният риск не се е увеличил значително след първоначалното признаване, въпреки че просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Ако предприятието определи, че е налице значително увеличение на кредитния риск преди просрочието по договорните плащания да надхвърли 30 дни, оборимата презумпция не се прилага.

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, предприятието оценява дали е настъпило

значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент, като съпоставя:

а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и

б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

Коригиран за кредитни загуби ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия инструмент до амортизираната стойност на финансовия актив, който е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. При изчисляване на коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия актив (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), както и очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на групата от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или оставащият срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

Към всяка отчетна дата предприятието признава в печалбата или загубата стойността на промяната в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба или загуба от обезценка. Предприятието признава благоприятните промени в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба от обезценка, дори ако очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента са по-малки от размера на очакваните кредитни загуби, които са били включени в приблизително оценените парични потоци при първоначалното признаване.

Предприятието винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за:

а) търговски вземания или активи по договор, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15, и които:

i) не съдържат съществен компонент на финансиране (или, когато предприятието прилага практически целесъобразна мярка за договори със срок от една година или по-кратък) в съответствие с МСФО 15 ;

ii) съдържат съществен компонент на финансиране в съответствие с МСФО 15, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Тази счетоводна политика се прилага за всички подобни търговски вземания или активи по договор, но може да се прилага и отделно за търговски вземания и активи по договор;

б) лизингови вземания, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 17, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. Тази счетоводна политика се прилага за всички лизингови вземания, но може да се прилага и отделно за вземанията по финансов и по оперативен лизинг.

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

- б) стойността на парите във времето; и
- в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Максималният срок, който се взема предвид при оценяването на очакваните кредитни загуби, е максималният срок на договорите (в т.ч. опции за удължаване), през който предприятието е изложено на кредитен риск, а не по-дълъг срок, дори той да съответства на стопанската практика. Някои финансови инструменти обаче включват както кредит, така и ангажимент по неусвоен кредит, като договорните права на предприятието да изисква погасяване и отмяна на ангажимента по неусвоен заем не ограничават експозицията на предприятието към кредитни загуби само за договорния срок на предизвестие. Единствено по отношение на такива финансови инструменти предприятието оценява очакваните кредитни загуби за срока, през който предприятието е изложено на кредитен риск, а очакваните кредитни загуби не могат да бъдат намалени чрез мерки за управление на кредитния риск, дори ако този срок надхвърля максималния договорен срок.

Обезценката на финансовите активи по МСФО 9 се обвързва с очакваните кредитни загуби. Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Предприятието признава промените в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, щом е налице значително увеличение на кредитния риск.

3. Няма необходимост и не са извършени промени в счетоводните политики за модифициране, преустановяване и отписване на финансовите активи. Финансовите активи на предприятието са основно търговски вземания и търговски задължения. За търговските вземания е определена политика с модел за обезценка.

4. Приходите от лихви за финансови активи се изчисляват по метода на ефективната лихва. Отделно се представят размера на приходите от лихви за активите с оценка по амортизирана стойност и за активите с оценка по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

Оценяването по амортизирана стойност на финансови активи се извършва съгласно изискванията на стандарта. Приходите от лихви се изчисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При това изчисление ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на финансовия актив, с изключение на:

- а) закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив при първоначалното признаване;
- б) финансови активи, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив в последващите отчетни периоди.

Метод на ефективната лихва е дефиниран термин за метода, използван при изчисляване на амортизираната стойност на финансов актив или финансов пасив и при разпределяне и признаване на лихвените приходи или лихвените разходи в печалбата или загубата през съответния период. Ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия актив или финансовия пасив до брутната балансова стойност

на финансов актив или до амортизираната стойност на финансов пасив. При изчисляване на ефективния лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), но не взема предвид очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии или отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на група от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или очакваният срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

5. Разходите със загуби от обезценка на финансови активи се изчисляват по модел, съобразен с основните изисквания на стандарта. Тези разходи се представят в отделна статия към приходите и разходите. Възстановените загуби от обезценка на активите също се представят в отделна статия в отчета.

Търговските вземания се групират за целите на обезценката. Обособяват се групи за исторически анализ и изчисляване на конкретен размер на обезценка според срокове на плащания, срокове на просрочия, връзка на клиента по отношение на свързаност и други допълнителни фактори.

6. Предприятието няма операции, по които да се явяват експозиции от рискове по хеджирани позиции. При необходимост от такива операции е избрана счетоводна политика за неприлагане на изискванията за отчитане на хеджирането на МСФО 9.

2.11 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като разход. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на разходите в отчета за доходите.

2.12 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, пари по брокерски сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.13 Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

2.14 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Търговските задължения се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.15 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.16 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на

достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.17 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски за пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетения, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието към датата на прекратяване на трудовото правоотношение е в размер от 2 до 6 брутни заплати. По своите характеристики тази схема представлява план с дефинирани доходи. Счетоводната политика на дружеството е да назначава лицензирани актюери за издаване на доклади за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране, когато средносписъчният брой е над 100 души. В обратния случай ръководството счита изчислените суми за несъществени относно достоверността на годишния финансов отчет.

2.18 Провизии

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.19 Лизингови договори

Дружеството като лизингодател

Лизингодателят класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора. Основни критерии, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като договор за финансов лизинг, са например:

- а) лизинговият договор прехвърля собствеността върху основния актив на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;
- б) лизингополучателят притежава опция за закупуване на основния актив на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията може да бъде упражнена, за да бъде достатъчно сигурно към датата на въвеждане, че опцията ще бъде упражнена;
- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на

основния актив дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) на датата на въвеждане настоящата стойност на лизинговите плащания се равнява по същество на най-малко цялата справедлива стойност на основния актив;

д) основният актив има дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да го използва без съществени модификации.

Дружеството като лизингополучател

МСФО 16 Лизинг е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване”, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо действалата преди практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Доколкото новият стандарт дава по-цялостна концепция, е направен от тяхна страна по-подробен анализ на условията на договорите с цел възможност да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разширяване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на част от договорите за оперативен лизинг, тъй като дружеството е лизингополучател.

За лизингов договор дружеството приема договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време. Договор за финансов лизинг е лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив. Оперативен лизинг е лизингов договор, при който не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

Лизингополучателят е избрал да прилага изискванията за признаване на активи с право на ползване и по отношение на:

а) краткосрочни лизингови договори;

б) лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, когато е нов.

Лизингът на основен актив не отговаря на условията за лизинг на актив с ниска стойност, ако естеството на актива е такова, че когато е нов, активът обикновено не е с ниска стойност. Например, лизингът на автомобили не би отговарял на условията за лизинг на активи с ниска стойност, тъй като новият автомобил обикновено не е с ниска стойност. Основни активи с ниска стойност могат да бъдат например таблети и персонални компютри, дребни канцеларски мебели и телефонни апарати. Предприятието не определя точен минимален праг в лева за активи, които да се третират по основния ред за признаване и отчитане, определен в стандарта. Лизингополучателят избира да прилага изискванията и за лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

За посочените в горния абзац договори лизингополучателят не признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор или на друга систематична база. Лизингополучателят прилага друга систематична база, когато тази база отразява по-точно ползите за лизингополучателя. Приема се, че основен актив с ниска стойност съществува, ако лизингополучателят може да се възползва от неговата употреба самостоятелно или заедно с други ресурси, които са лесно достъпни за лизингополучателя и не е силно зависим от други активи или е тясно свързан с тях.

В началото на договора предприятието преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над

използването на даден актив за определен период от време. За договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, лизингополучателят разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти. Относителната единична цена на лизинговите и нелизинговите компоненти се определя въз основа на цената, която лизингодателят или сходен доставчик би начислил на предприятието за този или подобен компонент поотделно. Ако наблюдаемата самостоятелна цена не е непосредствено достъпна, лизингополучателят прави приблизителна оценка на единичната цена, като използва в максимална степен наблюдаемите данни.

Предприятието определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно със:

- а) периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;
- б) периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, предприятието взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

На началната дата лизингополучателят признава актива с право на ползване. На началната дата лизингополучателят признава едновременно и пасива по лизинга. На началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя (търговски комисионни, юридически хонорари и други);
- г) оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. 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, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- а) фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- б) променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- в) суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;
- д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на

лизингополучателя.

Когато прилага модела на цената на придобиване, лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване:

- а) минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка;
- б) коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Лизингополучателят прилага изискванията за амортизация в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, когато амортизира актив с право на ползване. Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Лизингополучателят прилага МСС 36 Обезценка на активи, за да определи дали активът с право на ползване е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка.

Ако основният актив при договор за лизинг отговаря на дефиницията за инвестиционен имот, дружеството прилага МСС 40 за отчитане на актива с право на ползване. Една и съща политика за последваща оценка се прилага по отношение на собствените и по отношение на наетите инвестиционни имоти. Не е задължителна една и съща политика за последваща оценка по отношение на собствените и по отношение на наетите имоти, машини и съоръжения. Дружеството прилага модела на цената на придобиване за земи и сгради, които класифицира като активи с право на ползване, за разлика от собствените земи и сгради, за които се прилага модела на преоценената стойност.

След началната дата лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, за да отрази промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

Лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригиран дисконтов процент в следните случаи:

- а) има промяна в срока на лизинговия договор. Лизингополучателят определя коригираните лизингови плащания въз основа на коригирания срок на лизинговия договор;
- б) има промяна в оценката на опция за закупуване на основния актив, направена съобразно събитията и обстоятелствата във връзка с опция за закупуване. Лизингополучателят определя коригираните лизингови плащания, за да бъде отразена промяната в сумите, дължими съгласно опцията за закупуване.

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като *отделен лизинг*, ако едновременно:

- а) изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя правото на ползване на един или повече основни активи;
- б) възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелствата по конкретния договор.

Втори вариант е изменението в лизинговия договор да не е отчетено като отделен лизинг към датата на влизане в сила на изменението. В този случай лизингополучателят:

- а) разпределя възнаграждението в променения договор;
- б) определя срока на изменения лизингов договор;
- в) преоценява пасива по лизинга, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригиран дисконтов процент.

Ако изменение в лизингов договор не е отчетено като отделен лизинг, лизингополучателят отчита преоценката на пасива по лизинга като:

- а) намалява балансовата стойност на актива с право на ползване, за да отрази частичното или пълно прекратяване на лизинговия договор, за изменения на лизинговия договор, намаляващи неговия обхват. Лизингополучателят признава в печалбата или загубата всички доходи или загуби, свързани с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор;
- б) извършва съответните корекции на актива с право на ползване за всички други изменения на лизинговия договор.

Предприятието не прилага настоящия стандарт със задна дата по пълния ретроспективен метод в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, с изчисляване на кумулативен ефект към 01.01.2018 г. Приложеният метод за преход е модифицираният ретроспективен метод, използван съгласно възможностите за избор в стандарта. Този метод се прилага само за договори, които не са изпълнени към 01.01.2019 г., датата на първоначалното прилагане на стандарта. Признава се кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт в корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на годишния отчетен период, т.е. към 01.01.2019 г. По този метод не се извършват корекции на предходния сравнителен период в годишния финансов отчет.

2.20 Признаване на приходите и разходите

Счетоводните политики, специфични за предприятието, са разработени съгласно принципите на МСФО 15 относно основните приходни потоци на предприятието. При прилагане на стандарта предприятието анализира следните етапи:

1. Идентифициране на договора с клиент.
2. Идентифициране на отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
3. Определяне на цената на сделката в договора с клиент.
4. При необходимост разпределяне на цената на сделката към отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
5. Признаване на приход, включително при удовлетворяване на всяко отделно задължение в договора с клиент.

Предприятието отчита договор с клиент, който е в обхвата на настоящия стандарт, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) предприятието може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) предприятието може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на предприятието); както и
- д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, предприятието взема предвид само способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което предприятието ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като предприятието може да предложи на клиента ценова отстъпка.

Предприятието не прилага настоящия стандарт със задна дата по пълния ретроспективен метод в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, с изчисляване на кумулативен ефект към 01.01.2017 г. Приложеният метод за преход е модифицираният ретроспективен метод, използван съгласно параграф В36 на стандарта. Този метод се прилага само за договори, които не са изпълнени към 01.01.2018 г., датата на

първоначалното прилагане на стандарта. Признава се кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт в корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на годишния отчетен период, т.е. към 01.01.2018 г. По този метод не се извършват корекции на предходния сравнителен период в годишния финансов отчет.

Допълнителни оповестявания за размера на въздействието, което прилагането на МСФО 15 оказва в настоящия отчетен период върху всяка отделна статия на финансовия отчет спрямо изискванията, прилагани до момента, както и обяснение на причините за съществени промени са представени по-долу:

Няма съществени промени при признаване на приходите през текущата финансова година в сравнение с прилаганата през предходната финансова година счетоводна политика.

Предприятието признава приходите, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Идентифицирането и удовлетворяването на задълженията за изпълнение водят до прилагане на метод за признаване на прихода в определен момент от времето. Не се прилага метод за признаване на прихода в течение на времето. Запазват се използваните методи за признаване на прихода в сравнение с предходната финансова година. При необходимост от прилагане на метод за признаване на прихода в течение на времето се изчисляват приблизителни суми за оценка на евентуални гаранции, услуги по поддръжката, предварително заплатени такси и пред производствени разходи.

Само при необходимост се използват подходящи методи за приблизително оценяване на единичната продажна цена на стока или услуга, които включват, но не се ограничават до, следното:

а) подход на коригираната пазарна оценка - предприятието би могло да направи оценка на пазара, на който продава стоките или услугите си, и да изчисли приблизително цената, която клиентът на този пазар би бил готов да плати за стоките или услугите. Този подход може също да включва позоваване на цени за подобни стоки или услуги, предлагани от конкурентите на предприятието, и коригиране на тези цени, както е необходимо, за да отразяват разходите и маржовете на предприятието;

б) подход на очаквани разходи плюс марж - предприятието би могло да прогнозира очакваните си разходи, свързани с удовлетворяване на задължението за изпълнение, и след това да прибави подходящ марж за тази стока или услуга;

в) остатъчен подход - предприятието може да оцени приблизително единичната продажна цена, като се позове на общата цена на сделката минус сбора от наблюдавани единични продажни цени на други обещани в договора стоки или услуги.

При оценка на задълженията за изпълнение за удовлетворяване с времето, приходите се признават при положение, че дейността на предприятието не създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с гарантирано право на плащане за дейността, извършена към съответната дата.

Ако задължение за изпълнение не е удовлетворено с течение на времето, предприятието удовлетворява задължението към определен момент във времето. За да се определи моментът, в който даден клиент получава контрол върху обещания актив и предприятието удовлетворява задължението за изпълнение, предприятието взема предвид изискванията относно контрола. В допълнение, предприятието взема предвид признаци за прехвърлянето на контрола, които включват, но не се ограничават до следното:

а) предприятието има съществуващо право на плащане за актива - ако клиентът е понастоящем задължен да заплати за актива, това може да означава, че в замяна клиентът е получил

възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива;

б) клиентът има законното право на собственост върху актива - законното право на собственост може да показва коя страна по договора може да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Следователно прехвърлянето на законното право на собственост върху актив може да означава, че клиентът е получил контрол върху актива. Ако предприятието запазва законното право на собственост само като защита срещу неплащане от страна на клиента, тези права на предприятието не възпрепятстват клиента да получи контрол върху актива;

в) предприятието е прехвърлило физическото владение върху актива - физическото владение на клиента върху актива може да показва, че клиентът има способността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Въпреки това физическо владение може и да не съвпада с контрола върху даден актив. Например, в някои споразумения за обратно изкупуване и договори за консигнация, клиентът или получателят може да влязат във физическо владение върху актива, който предприятието контролира. И обратно, в някои договорености за фактуриране и задържане, предприятието може да запази физическото владение върху актив, който се контролира от клиента. Примери са споразумения за обратно изкупуване, споразумения за консигнация и договорености за фактуриране и задържане;

г) клиентът носи значителните рискове и ползи от собствеността върху актива - прехвърлянето към клиента на значителните рискове и ползи от собствеността върху актива може да показва, че той е получил възможността да ръководи използване-то и да получава по същество всички останали ползи от актива. Въпреки това при извършването на оценка на рисковете и ползите от собствеността върху обещания актив, предприятието изключва всякакви рискове, които пораждат отделно задължение за изпълнение в допълнение към задължението за изпълнение, свързано с прехвърлянето на актива. Например, предприятието може да е прехвърлило контрола върху актива на клиента, но все още да не е удовлетворило допълнителното задължение за изпълнение, свързано с предоставянето на услуги по поддръжката във връзка с прехвърления актив;

д) клиентът е приел актива - приемането на актива от клиента може да показва, че той е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива.

Предприятието признава приходите при прехвърляне на контрола, като е в ролята на принципал, тъй като притежава контрола върху стоките и услугите, преди да ги прехвърли към клиента. Съгласно договорните споразумения с клиентите предприятието не се явява агент при продажбата.

При определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен (пряко или косвено) от страните по договора, поражда за клиента или предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента. При тези обстоятелства договорът съдържа значителен компонент на финансиране. Значителен компонент на финансиране може да съществува независимо от това дали обещаното финансиране е изрично посочено в договора, или се подразбира от условията за плащане, договорени от страните по договора. В обичайната дейност на предприятието няма значителен компонент на финансиране в договорите с клиенти.

При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху продажбите). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва

фиксиран суми, променливи суми, или и двете.

Естеството, времевите показатели и размерът на възнаграждението, обещано от клиента, влияят на приблизителната цена на сделката. При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид въздействието на всички от следните:

- а) променливото възнаграждение;
- б) оценки на променливото възнаграждение, съдържащи ограничения;
- в) съществуването на значителен компонент на финансиране в договора;
- г) непарично възнаграждение; както и
- д) възнаграждение, дължимо на клиент.

Няма необходимост от разпределение на цената на транзакцията към отделните задължения за изпълнение. При евентуална необходимост от това се прилагат относителни самостоятелни продажни цени. В краен случай се прилага метод за приблизително оценяване на база на използването на наблюдаеми входящи данни.

Активите по договори с клиенти отразяват вземанията по признати приходи от продажби. През отчетния период са получени парични средства в резултат на погасяване на вземания по продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Пасивите по договори с клиенти отразяват задълженията по получени аванси за бъдещи продажби. През отчетния период са признати като приходи и в текущия резултат получените аванси за продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Към края на финансовата година активите по договори с клиенти са коригирани с подходящ модел на очакваната кредитна загуба по МСФО 9.

Оповестяването на приходите по категории отразява характера, времевите параметри и несигурността на приходите и паричните потоци, като води до разбиране на главните фактори. Същото важи за оповестяване на очакваната кредитна загуба. Основните оповестявания са представени по-нататък в приложенията.

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на документална обосновааност. Спазват се принципите на текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Стопанската изгода на разсрочените разходи е обвързана със следващ отчетен период.

2.21 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно

управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите и стоковите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутно-курсев риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсев риск. Основните рискове възникват при деноминираните в щатски долари вземания от клиенти. При тях се предприемат действия за хеджиране на тези рискове.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на цената на търгуваните стоки поради това, че стоките с които търгува са изцяло зависими от световните пазари и моментната конюнктура на пазарите на зърнени и маслодобивни култури. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от непредвидимите промени на световните стокови пазари, ръководството следи непрекъснато тенденциите на основните световни стокови борси и се съобразява с тях.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които “ВИТАГРЕЙН БГ” АД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалее. Появата на нестабилност във финансовата система в страната ни като цяло е предпоставка за увеличение на лихвения риск.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране - търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др. “ВИТАГРЕЙН БГ” АД към 31.12.2024 г. има краткосрочни заеми от банки в размер на 16 055 хил. лв.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща кредитна история. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции. Ръководството не очаква съществени загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Ръководството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно разрешени кредитни линии.

(г) Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Влизането в Европейския съюз и въвеждането на европейските норми и правила

действа в посока на намаляване на политическия риск, което също влияе положително и върху дейността на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД.

Ръководството на дружеството се стреми да минимизира влиянието на политическия риск.

(д) Секторен риск

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

По отношение на дейността на “ВИТАГРЕЙН БГ” АД секторният риск е увеличен, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара на зърнени култури.

(е) Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за “ВИТАГРЕЙН БГ” АД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на зърнени култури, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори, влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Дружеството е страна по съдебни спорове.

Предприятието е заложено в полза на банки. Има вписан залог на търговското предприятие в търговския регистър, залог на вземания, залог на стоки.

Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

(ж) Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейността на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи, която зависи от множество фактори. За продаваните от “ВИТАГРЕЙН БГ” АД стоки, търсенето е обусловено главно от показателите цена–качество, както и обем на производството. Основните рискове са свързани с изостряне на конкуренцията в отрасъла.

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

3.3 Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активен пазар се базира на средните пазарни котировки към датата на баланса.

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорни парични потоци с лихвен процент, който Дружеството очаква да договори за подобни пасиви към датата на баланса.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения

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 посочени по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

При определяне на данъците върху дохода се спазват изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството преглежда неговите модели за да се подsigури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

При определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти се спазват изискванията на МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията, ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

При определяне на кредитния риск на вземанията и другите финансови инструменти се спазват изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти.

5 Отчитане по сегменти

Информацията за дейността по сегменти е съгласно изискванията на МСФО 8

Предприятието не оповестява секторна информация, тъй като не е публично и не попада в обхвата на изискванията за оповестяване на секторна информация.

Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Компютри	Активи с право на ползване по оперативен лизинг	Общо
На 01 Януари 2023 г.							
Отчетна (преоценена) стойност	4 736	10 636	900	638	88		16 998
Натрупана амортизация	872	6 785	791	397	83		8 928
Балансова стойност	3 864	3 851	109	241	5		8 070
Към 31 декември 2023г.							
Балансова стойност в началото на периода	3 864	3 851	109	241	5		8 070
Новопридобити	6	31		35	4		76
Отписани				24			24
Разход за амортизация	149	373	39	46	5		612
Преоценка							
Балансова стойност в края на периода	3 721	3 509	70	206	4		7 510
На 31 декември 2023 г.							
Отчетна (преоценена) стойност	4 742	10 667	900	649	92		17 050
Натрупана амортизация	1 021	7 158	830	443	88		9 540
Балансова стойност	3 721	3 509	70	206	4		7 510
Към 31 декември 2024 г.							
Балансова стойност в началото на периода	3 721	3 509	70	206	4		7 510
Новопридобити		62			11	81	154
Отписани							51
Разход за амортизация	150	378	18	37	7	7	598
Преоценка							
Балансова стойност в края на периода	3 571	3 193	52	169	8	74	7 067
На 31 декември 2024 г.							
Отчетна (преоценена) стойност	4 742	10 729	849	650	103	81	17 154
Натрупана амортизация	1 171	7 536	797	481	95	7	10 087
Балансова стойност	3 571	3 193	52	169	8		7 067

В колона Транспортни средства са включени и активи – Бетонови/Пътни настилки с балансова стойност – 0 хил. лв. Посочените дълготрайни активи се намират в зърнобазите на фирмата в градовете Генерал Тошево и Свищов.

Към 31 Декември на текущата година имотите, машините и съоръженията включват по балансова стойност земи за 1 006 хил. лв. и сгради за 2 565 хил. лв. Към края на предходната година показателите са съответно 1 006 хил. лв. и 2 715 хил. лв.

През текущата година в групата Стопански инвентар и други са представени разходи за придобиване в размер на 80 хил. лв. Същият показател е 80 хил. в края на предходната година.

Дружеството използва в дейността си Активи с право на ползване по оперативен лизинг съгласно МСС с отчетна стойност към 31.12.2024 г. в размер на 81 хил. лв.

В стопанската дейност не се използват значими дълготрайни активи, които са чужда собственост.

Имотите, машините и съоръженията са оценени с годишна оценка - себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

Активите са потвърдени с годишна инвентаризация.

Инвестиционните имоти след тяхното първоначално придобиване се отчитат по модела на справедливата стойност. Годишната оценка съвпада с първоначалната цена на придобиване.

7 Нематериални активи

	2024	2023
1 януари		
Отчетна стойност	190	185
Натрупана амортизация	138	88
Балансова стойност	52	97
Към 31 декември		
Балансова стойност в началото на периода	52	97
Новопридобити	15	5
Отписани		
Разход за амортизация	51	50
Балансова стойност в края на периода	16	52
На 31 декември		
Отчетна стойност	205	190
Натрупана амортизация	189	138
Балансова стойност	16	52

В състава на нематериалните активи е включен и софтуер.

През текущата година в групата Нематериални активи са представени разходи за придобиване в размер на 15 хил. лв. Същият показател е 0 хил. в края на предходната година.

Нематериалните активи са оценени с годишна оценка - себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

8 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се преоценяват към 31 декември на текущата година по пазарни цени, като са използват лицензирани оценители. Витагрейн БГ АД не притежава инвестиционни имоти.

9 Дължими текущи данъци

Дължимите текущи данъци са на стойност 5 хил. лв.:

- дължим корпоративен данък за доплащане в размер на 0 хил. лв.

- данъци върху представителните разходи – 5 хил. лв.

Данъците са изчислени по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане при прилагане на данъчна ставка 10%.

Към 31 декември на предходната година дължимите текущи данъци са били в размер на 4 хил. лв. Съставът им е бил формиран от данъци върху представителни разходи.

10 Печалба / загуба

Финансов резултат за периода

	2024	2023
Неразпределена печалба/загуба от предходни години	(6 462)	(379)
Текуща загуба	(2 234)	(6 083)
	<u>(8 696)</u>	<u>(6 462)</u>

11 Заеми

“ВИТАГРЕЙН БГ” АД към 31.12.2024 г. има краткосрочни заеми в размер на 20 663 хил. лв., от които 16 090 хил. лв. представляват заеми от банки, и дългосрочни заеми от банки в размер на 0 хил. лв.

Условията по краткосрочния банков заем са следните:

Предназначение - за оборотни средства.

Срок на погасяване – 31.12.2025 г.

Максимален размер на кредита - 8 млн. евро за усвояване.

Условията по краткосрочния заем от свързани лица – размер 2 325 хил.евро, текущо дължим.

Условия за дългосрочния заем – размер 1 500 хил. евро и срок за погасяване 31.08.2025 г.

Обезпечения - залог върху търговското предприятие, залог на стоки, вземания, банкови сметки.

Към 31 декември на предходната година заемите са били в размер на 25 972 хил. лв. главница и лихви краткосрочни заеми и 391 хил. лв. дългосрочни заеми.

12 Текущи данъчни вземания

Текущите данъчни вземания са в размер на 83 хил. лв.

ДДС за възстановяване – 83 хил. лв.

Надвнесен корпоративен данък – 0 хил. лв.

Вземанията по данък върху добавената стойност са формирани по реда на Закона за данък върху добавената стойност и Правилника за неговото прилагане.

Вземанията по текущ корпоративен данък са формирани по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Към 31 декември на предходната година текущите данъчни вземания са били в размер на 50 хил. лв. Съставът им е бил формиран от ДДС за възстановяване.

13 Материални запаси

При първоначално придобиване стоково–материалните запаси (СМЗ) се оценяват по доставната стойност. При отчитане на доставна стойност се включват всички разходи по закупуването и преработката и други разходи, пряко свързани с доставката – транспортни разходи, разходи за анализи, контрол, такси, товаро–разтоварни операции, невъзстановими данъци, вносни мита и такси и др.

Оценката на потреблението на СМЗ се посочва по историческа цена. Разходът при потребление / изписване се определя както следва:

- За материали – метод на средно претеглена стойност;
- За продукция – метод на средно претеглена стойност;
- За стоки – метод средно претеглена стойност;

В края на отчетния период се извършва оценка на нетната реализируема стойност на наличните СМЗ, на база на най–сигурните съществуващи данни, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Балансовата стойност се намалява до нетната реализируема стойност (НРС), по отделни продукти. Намалението на балансовата стойност (обезценката) на СМЗ се отнася в текущите разходи. Обстоятелствата, които могат да доведат до корекция в стойността са следните:

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

Нетната реализируема стойност на СМЗ, които се държат във връзка с договори за продажби, се базира на договорната цена. Материали или стоки, държани с оглед да бъдат използвани в производството на СМЗ, не се намаляват под себестойността им, ако завършените продукти, в които те ще бъдат включени, се очаква да бъдат продадени по тяхната себестойност или над нея. При спад в цените, ако разходите за завършване на продуктите надвишават нетната реализируема стойност, цената на материалите се снижава до тяхната НРС. База за определяне на НРС на СМЗ е цената, на която могат да се набавят нови материали.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на НРС на наличните в склад СМЗ. Когато условията, довели до снижаване стойността на СМЗ, вече не са налице, се извършва увеличение, което не може да превишава стойността на СМЗ, която са имали преди намалението. Възстановяването е до новата нетна реализируема стойност и се отнася като други текущи приходи.

През текущата година Предприятието не е извършвало обезценка на наличните материални запаси, тъй като ръководството счита, че не са налице предпоставки за това.

Към 31.12.2024 г. наличните материални запаси са на стойност 2 945 хил. лв. и представляват стоки за продажба. В края на предходната година материалните запаси в размер на 4 390 хил. лв. са също стоки, предназначени за продажба.

Стоките включват зърнени и маслодобивни култури – основно пшеница, царевица, ечемик, биоторове, грах, нахут, семена и др. Най-значителни са размерите на пшеница за 1 633 хил. лв. нахут за 319 хил. лв. и грах за 151 хил. лв. В края на предходната година основните запаси са били пшеница за 3 163 хил. лв. и грах за 243 хил. лв.

14 Дългосрочни вземания

ВИТАГРЕЙН БГ АД няма дългосрочни вземания.

15 Търговски и други вземания

	Към 31 Декември	
	2024	2023
Търговски вземания от клиенти	901	13 708
Вземания от свързани лица (Приложение 30 vii)	3	3
Съдебни и присъдени вземания	4 801	5 001
Доверителни сметки	-	-
Вземания от съучастия (Приложение 30 viii)	-	-
Авансово платени на доставчици	1 450	2 369
Други вземания	530	432
	7 685	21 513
До падеж	2 464	16 080
С падеж до 90 дни	-	-
С падеж от 90 до 360 дни по присъдени вземания	3 966	3 966
С падеж над 360 дни по съдебни вземания	5 090	5 090
Общо търговски и други вземания по отчетна (брутна) стойност	11 520	25 568
За вземания до падеж по 1% до 2% кредитна загуба	-	160
За просрочени вземания до 90 дни по 10% кредитна загуба	250	-
За просрочени вземания между 90 и 360 дни по 30 до 35% кредитна загуба	1 323	1 269
За просрочени вземания над 360 дни по 50 до 60% кредитна загуба	2 682	2 626
Общо коректив за обезценка на търговски и други вземания	4 255	4 055

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството има подписани нотариално заверени договори за авансово платени суми. Има и предоставени залози. Всички салда са деноминирани в лева.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2024 г. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход.

През текущата година е извършена обезценка на вземания в размер на 200 хил. лв.

Текущата година са налице обезценки за кредитен риск за 4 255 хил. лв. на трудносъбираеми и несъбираеми вземания, а предходната - за 4 055 хил. лв.

В статия Други Вземания – 5 221 хил. лв. са отразени суми, дължими от подотчетни лица, съдебни и присъдени вземания, платени гаранции, други дебитори, разходи за бъдещи периоди и краткосрочни финансови активи.

Краткосрочните финансови активи са в размер на 0 хил. лв. към 31.12.2024 г. Показателят за предходната година е 0 хил. лв., отразен в отчета за финансовото състояние в общия показател „Пари и парични еквиваленти“. Те са резултат от операции с финансови активи - опционни сделки по покупки и продажби на зърнени и технически култури на борсите в Париж и Чикаго. По тези сделки дружеството поема риск за реализиране на загуби при негативно изменение на цените на стоките. Използваните валути за сделките през годината са евро и щатски долари, което излага дружеството на риск от промени във валутния курс на лева към щатския долар. Посочените активи са класифицирани в групата на финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Основание за това е използването на активите по бизнес-модел, чиято цел е те единствено да се продават при условията на придобиването им. Дружеството има приета политика за неотчитане на хеджиране.

Вземанията са отчетени като годишна оценка по първоначална цена на придобиване. Начислени са обезценки на търговските вземания съгласно МСФО 9 съобразно платежния профил на клиентите. Възрастовата структура на търговските вземания е посочена за ненадеждиралите (редовни) търговски вземания, както и за просрочени търговски вземания.

Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. На тази база е определен корективът за обезценка на вземанията.

Дружеството прилага общия подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по предоставените заеми, като признава очаквани загуби за целия срок на финансовия инструмент. На тази база е определен корективът за обезценка на предоставените заеми.

15.1 Финансови активи и финансови пасиви по МСФО 9

Категории в хил. лв.:	31 декември 2024	31 декември 2023
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата:	-	-
Финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата:	-	-
Финансови активи, оценени по амортизирана стойност:		
Вземания от клиенти по отчетна стойност	905	13 711
Обезценка на вземания от клиенти	-	-
Вземания от клиенти по балансова стойност	905	13 711
Вземания от доставчици по отчетна стойност	1 559	2 369
Обезценка на вземания от доставчици	-	-
Вземания от доставчици по балансова стойност	1 559	2 369
Други вземания по отчетна стойност	9 476	9 488

Обезценка на други вземания	(4 255)	(4 055)
Други вземания по балансова стойност	5 221	5 433
Общо	7 685	21 513

Финансови пасиви, оценени по амортизирана стойност:

Задължения към доставчици	176	9 516
Заеми от предприятия и физически лица (без лихви)	4 548	3 912
Заеми от банки (без лихви)	16 055	22 447
Задължения по оперативен лизинг	72	0
Други задължения	68	47
Общо	20 919	35 922

Финансови активи, оценени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход:

- -

15.2 Активи и пасиви по договори с клиенти по МСФО 15

Показатели по договори с клиенти в хил. лв.

	31 декември 2024	31 декември 2023
Вземания по договори с клиенти по отчетна стойност	905	13 711
Обезценка на активи по договори	-	-
Балансова стойност на вземания	905	13 711

Не са налице данни по следните показатели:

Други активи по договори	-	-
Пасиви по договори	-	-
Приходи от салда от предходна година	-	-
Приходи от задължения от предходна година	-	-
Активи по договори с прекласификация във вземане	-	-
Признаването на приходите, произтичащи от пасив по договора	-	-

16 Предоставени краткосрочни заеми

Дружеството няма предоставени краткосрочни заеми.

17 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 Декември	
	2024	2023
Каса в лева и чуждестранна валута	-	-
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	91	198
Банкови депозити	-	-
Други парични средства	100	1 616
	191	1 814

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по-горе. Дружеството има обезпечения за вземанията във връзка с краткосрочни и дългосрочни заеми от банки.

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

	2024	2023
Български лев	50	120
Евро	41	77

Долари на САЩ

100	1 617
191	1 814

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2024 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток по прекия метод в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

18 Акционерен капитал

	Брой акции	Обикновени Акции хил. лв.
Към 31 декември 2010 г.	24 000	2 400
Към 31 декември 2011 г.	30 000	3 000
Към 31 декември 2012 г.	36 000	3 600
Към 31 декември 2013 г.	42 000	4 200
Към 31 декември 2014 г.	52 000	5 200
Към 31 декември 2015 г.	62 000	6 200
Към 31 декември 2016 г.	72 000	7 200
Към 31 декември 2019 г.	87 000	8 700
Към 31 декември 2021 г.	87 000	3 915
Към 31 декември 2024 г.	143 000	6 435

Капиталът на дружеството е в размер на 6 435 000 (Шест милиона четиристотин тридесет и пет хиляди) лева, записан и изцяло внесен, разпределен е в 143 000 акции с номинална стойност 45 лева всяка една.

Акциите на собствениците са класифицирани като регистриран капитал.

19 Резерви

	Резерв от преоценка на инвестиции	Резерв от преоценка на ИМС	Законови резерви	Други резерви	Общо
Салдо на 1 Януари 2023 г.	-	-	870	-	870
Преоценка на инвестиции					
Отсрочени данъци					
Дивиденди с изтекъл давностен срок					
Разходи за сметка на резервите					
Разпределение на печалба					
Продажба на инвестиции					
Салдо на 31 Декември 2023 г.	-	-	870	-	870
Салдо на 1 Януари 2024 г.	-	-	870	-	870
Преоценка					
Отсрочени данъци					
Разходи за сметка на резервите					
Разпределение на печалба					
Салдо на 31 Декември 2024 г.	-	-	870	-	870

Резервите от преоценка на инвестиции и имоти, машини и съоръжения не подлежат на разпределение под формата на дивиденди. Такива резерви не са формирани в дружеството. Законовият резерв е формиран съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежи на

разпределение съгласно действащото законодателство.

Другите резерви се формират при необходимост от разпределение на печалбата и неполучени дивиденди с изтекъл давностен срок за изплащане. Те подлежат на разпределение съгласно действащото законодателство.

20 Финансов лизинг, оперативен лизинг и депозити

	Към 31 Декември	
	2024	2023
Дългосрочни задължения по договор за лизинг	47	0
Краткосрочни задължения по договор за лизинг	25	0

Към 31 Декември на текущата година в дружеството има задължения по договори за оперативен лизинг на наети активи в размер на 72 хил. лв. Към 31 Декември на предходната година дружеството не е имало задължения по лизингови договори. В Отчета за финансовото състояние тези задължения са включени съответно в показателите за дългосрочни и краткосрочни заеми.

21 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10% (предходната година: 10%) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни пасиви	Инвестиции държани за продажба	Инвестиционни имоти и ИМС	Преоценки на инвестиции	Общо
Към 1 януари 2023	-	1	-	1
Дебит /(кредит) в собствен капитал поради промяна на данъчната ставка				
Дебит /(кредит) в собствен капитал поради промяна на временните разлики				
Разход/(приход) в отчета за доходите поради промяна на данъчната ставка				
Разход/(приход) в отчета за доходите поради промяна на временните разлики				
Към 31 декември 2023	-	1	-	1
Дебит /(кредит) в собствен капитал поради промяна на временните разлики				
Разход/(приход) в отчета за доходите поради промяна на временните разлики				
Към 31 декември 2024	-	1	-	1

Отсрочени данъчни активи	Отпуски и доходи на физ. лица	Обезценки на вземания	Дан. загуба и слаба капитализация	Общо
Към 1 януари 2023	1	377	382	762
(Разход)/Приход в отчета за доходите	1	29	646	675
Към 31 декември 2023	2	406	1 028	1 437
(Разход) /Приход в отчета за доходите	(1)	20	87	107
Към 31 декември 2024	1	426	1 115	1 541

Общата сума на отсрочените данъчни активи е 1 541 хиляди лева (предходната година – 1 436 хиляди лева - отсрочени активи).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, понеже се отнасят за една и съща данъчна администрация.

22 Търговски и други задължения – текущи

Година, завършила на
31 Декември

	2024	2023
Задължения към доставчици/клиенти	176	9 510
Задължения към свързани лица (Прил. 30 х, xi, xii)	-	7
Задължение по финансови инструменти	-	-
Задължения по лизинг текуща част	-	-
Данъци и социално осигуряване	1	2
Задължения към персонала	18	26
Други задължения	9	10
Общо:	204	9 555

Търговските и други задължения са деноминирани в:

Български лев	159	9 477
Евро	11	53
Долари на САЩ	34	25
Общо:	204	9 555

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2024 г.

Търговските задължения се отчитат по първоначална цена на придобиване по номинална стойност на лева и по левовата равностойност на чуждестранната валута по централния курс на БНБ. Ръководството на дружеството счита, че няма необходимост от начисляване на провизии във връзка с претенции или поети ангажименти за лихви, неустойки и други плащания.

Краткосрочните финансови пасиви са в размер на 0 хил. лв. (0 хил. щатски долари) към 31.12.2024 г. Те са резултат от операции с финансови активи - опционни и фючърсни сделки по покупки и продажби на зърнени и технически култури на борсите в Париж и Чикаго. По тези сделки дружеството поема риск за реализиране на загуби при негативно изменение на цените на стоките. Използваните валути за сделките през годината са евро и щатски долари, което излага дружеството на риск от промени във валутния курс на лева към щатския долар. Посочените активи са класифицирани в групата на финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Основание за това е използването на пасивите по бизнес-модел, чиято цел е те единствено да се погасяват при условията на придобиването им. Дружеството има приета политика за неотчитане на хеджиране.

23 Приходи от дейността

Приходите от продажби в размер на 35 383 хил. лв. през текущата година (75 851 хил. лв. през предходната година) са реализирани почти изцяло от продажби на стоки (зърнени и маслодобивни култури) – 35 217 хил. лв. Основната част от продажбите са продажби в страната, осъществен износ и вътреобщностни доставки за страни-членки на Европейския съюз. Част от приходите в размер на 166 хил. лв. са от продажби на услуги.

Спрямо предходната година приходите от продажби на стоки намаляват.

Извън продажбите са отчетени други доходи за 124 хил. лв.

През предходната година показателят е 66 хил. лв.

23.1 Приходи по договори с клиенти по МСФО 15

Категории приходи от стоки и услуги в хил. лв.

а) вид продукция и стоки

	2024	2023
Зърнени култури	32 895	73 354
Маслодобивни и протеинови култури	1 968	1 693
Други стоки	354	310
Услуги	166	494
Общо приходи	35 383	75 851

б) географски регион

България	9 532	20 093
Европейски съюз	21 140	42 205
Износ за трети страни	4 711	13 553
Общо приходи	35 383	75 851

в) пазар или вид клиент

Български дружества	9 386	13 417
Дружества от страни в Европейски съюз	21 140	33 459
Други предприятия и лица	4 857	28 975
Общо приходи	35 383	75 851

г) вид на споразумението

Търговски договори

д) срок на договора

До 1 година.

е) срокове за прехвърлянето на стоките и услугите

След товарене на кораб или автомобил за изпращане на клиента за стоки

След предаване на услугата на клиента за услуги

ж) канали за продажба

Пряка продажба като принципал

24 Разходи за дейността

Година, завършила на
31 Декември

	2024	2023
Балансова стойност на продадените стоки	33 613	78 187
Материали	236	255
Външни услуги	472	530
Разходи за заплати	1 232	1 417
Разходи за социално осигуряване	173	201
Разходи за амортизация (Прил. 6, 7)	648	662
Други	66	87
Общо разходи:	36 440	81 339

Разходите са признати на база на очакване за намаляване икономическа изгода за дружеството и надеждно измерване по номинална стойност на лева. Начисляването на разходите е свързано с принципа на съпоставимост с приходите, за които се отнасят.

25	Финансови приходи и разходи	Година, завършила на 31 Декември	
		2024	2023
25.1	Финансови приходи		
	Приходи от лихви	3	-
	Приходи от операции с финансови активи	28	803
	Приходи от преоценка на инвестиционни имоти	-	-
	Приходи от валутни операции	353	92
	Други финансови приходи	-	-
	Общо финансови приходи:	384	895

Приходите, създадени от използването от други лица на лихвоносни активи на предприятието, както и по други финансови операции, се признават когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката и сумата на приходите може да бъде надеждно оценена.

25.2	Финансови разходи	2024	2023
	Разходи за лихви	1 175	1 263
	Разходи по операции с финансови активи	297	392
	Разходи от преоценка на инвестиции по справедлива стойност в печалбите и загубите	-	-
	Обезценка на вземания	200	290
	Други финансови разходи	49	133
	Валутно-курсови разлики	69	154
	Общо финансови разходи:	1 790	2 232

Разходите, създадени от използването от предприятието на лихвоносни активи на други лица, както и по други финансови операции, се признава, когато е вероятно предприятието да намалява икономически ползи, свързани със сделката, и сумата на разходите може да бъде надеждно оценена.

26	Разход за данъци	Година, завършила на 31 Декември	
		2024	2023
	Текущ разход за данък върху дохода	-	-
	Отсрочени данъци	105	676
	Общо разходи за данъци:	105	676

Финансовият резултат на Витагрейн БГ АД преди облагане с корпоративни данъци е загуба в размер на 2 339 хил. лева. (загуба 6 759 хил. лв. за предходната година).

За текущата година дължимия корпоративен данък е в размер на 0 хил. лева. (0 хил. лв. за предходната година).

Приходите за данъци в отчета за всеобхватния доход общо са в размер на 105 хил. лева, включително приход от отсрочени данъци 105 хил. лв. За предходната година разходите за данъци са общо 676 хил. лв., включително отсрочени данъци за 676 хил. лв.

Финансовият резултат след облагане е нетна загуба в размер на 2 234 хил. лева. През предходната година резултата е бил загуба 6 083 хил. лв.

За текущата година данъчната ставка остава непроменена на 10% (предходната година - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъци върху печалбата

Данъчното облагане представлява сумата на данъците, начислени съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Брутният финансов резултат по отчета за всеобхватния доход е преобразуван за данъчни цели съгласно изискванията на действащото българско данъчно законодателство.

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративни данъци.

Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

Когато персоналът е положил труд в дружеството, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и начислени удържки). Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала.

Дружеството признава доходи, начислени при напускане на персонала като задължение и разход, когато се е ангажирало:

да прекрати трудовото правоотношение на лица от персонала преди нормалната дата за пенсиониране – след оповестяване на план за прекратяване;

да осигури доходи при напускане като резултат от направено предложение за поощряване на доброволно напускане.

В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви (към доставчици, клиенти, персонала и други кредитори).

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок, заличаване на контрагента от регистрите и в други регламентирани случаи.

Към 31.12.2024 г. са начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски и осигуровки към тях в размер на 5 хил. лв. Освен тях има неизплатени доходи на персонала в размер на 14 хил. лв.

27 Печалба на акция

Основна печалба на акция

Основната печалба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от Дружеството обикновени акции.

Печалба на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на печалба на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември текущата и предходната години Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	2024	2023
Загуба/Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	(2 339)	(6 083)
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди)	143	143
Основна загуба/печалба на акция (в лева на акция)	<u>(16,36)</u>	<u>(42,54)</u>

28 Дивиденди на акция

През текущата година не са начислявани и изплащани дивиденди. През предходната година също не са начислявани и изплащани дивиденди.

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите.

29 Условни задължения

Във връзка с договор за банков кредит е направен залог на търговското предприятие в полза на заложените кредитори банки. Заложено е предприятието като съвкупност в размер на 23 000 000 евро и още 5 000 000 евро.

Дружеството води съдебни дела в размер на 5 091 хил. лв. към 31.12.2024 г. Към същата дата са налице присъдени вземания за 3 966 хил. лв.

Данъчно облагане

Данъчните власти са извършили пълна проверка на Дружеството до 2012 г. включително. Не са констатирани значими нарушения или забележки.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

30 Сделки със свързани лица

Свързани лица с Витагрейн БГ АД са следните:

Soya Mills S.A Гърция

Мартин Йовчев Русев

Бари Боетерс

Марина Аристотелис Гиавроглу

Ефстатиос Константинос Гиавроглу

Христос Ставрос Прентос

Константинос Гиавроглу

Тергерман ЕООД

Искра Микова ЕООД

Soya Mills UK LIMITED

SOYA MILLS (CYPRUS) LTD

AGROSOMY MONOPROSOPI A.E.

Витагрейн БГ АД осъществява сделки със свързани лица само с Soya Mills S.A. и AGROSOMY MONOPROSOPI A.E.

Сделките се осъществяват по пазарни цени и при същите условия като със несвързани лица.

Информация, относно участието на членовете на СД като неограничено отговорни съдружници, участие в управлението и притежаването на 25 и повече на сто от капитала на други дружества.

Бари Боетерс е собственик и управител на фирма Тергерман ЕООД.

Soya Mills S.A. не участва в други търговски дружества в Р. България като неограничено отговорен съдружник.

Дружеството е имало следните сделки със свързани лица през годината, приключваща на 31 декември 2024 г.:

(i) Продажба на стоки и услуги

През текущата година са осъществени продажби на стоки към:

Soya Mills S.A. на обща стойност – 18 029 хил. лв. (през миналата година – 12 771 хил. лв.).

AGROSOMY MONOPROSOPI A.E. на обща стойност – 3 хил. лв. (през миналата година – 0 хил. лв.).

(ii) Покупка на стоки и услуги

През текущата година са осъществени покупки на стоки от:

Soya Mills S.A. на обща стойност – 1 331 хил. лв. (през миналата година – 271 хил. лв.).

(iii) Приходи от лихви

(iv) Приходи от дялово участие

(v) Дългосрочни вземания

(vi) Предоставени краткосрочни заеми и краткосрочна част от дългосрочни заеми

През 2024 г. има предоставени заеми от SOYA MILLS S.A. в общ размер на 4 890 хил. лв. .

Като задължение към 31.12.2024 г. остават 4 547 хил. лв.

По предоставените заеми са начислени лихви в общ размер 130 хил. лв. Като задължение към 31.12.2024 г. остават 0 хил. лв.

(vii) Търговски вземания от свързани лица

	Към 31 Декември	
	2024	2023
SOYA MILLS S.A.	0	0
AGROSOMY MONOPROSOPI A.E.	3	3
	<u>3</u>	<u>3</u>

(viii) Вземания за съучастия

(ix) Вземания за лихви

(x) Търговски задължения към свързани лица

	Към 31 Декември	
	2024	2023
SOYA MILLS S.A.	0	7
	<u>0</u>	<u>7</u>

(xi) Получени депозити

(xii) Задължения за лихви по депозити

(xiii) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са в размер на 185 хиляди лева. Доходите са изплатени на Директорите за положения труд в дружеството по договори за управление. Не са изплащани други видове доходи.

31 Събития след датата на баланса

След 31 декември 2024 г. не са настъпили важни събития в дейността на дружеството, които да оказат съществено влияние върху неговата дейност.

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

През текущата година предприятието не е направило дарения.

През текущата година предприятието не е получавало дарения.
През текущата година не са осъществявани бизнескомбинации.
През текущата година предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дата към която се изготвя и дата на изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2024 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 13.08.2025 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 13.08.2025 г. и е подписан от:

Ръководител:.....

Главен счетоводител:.....

/Бари Боетерс/

/Даниел Тодоров/

Дата на изготвяне: 13.08.2025 г.

Град: София