

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГРАНЕКС ЕООД
ЕИН 204096159 към 31 декември 2023 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	1 000	1 000
I. Нематериални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	8	- неразмпределена печалба	4 520	3 509
Общо за група:	5	8	Общо за група:	4 520	3 509
II. Дълготрайни материални активи			VI. Текуща печалба (загуба)	(12 203)	1 011
Зем и сгради, в т. ч.:	1 472	1 491	Общо за раздел A:	(6 683)	5 520
- Земи	550	550	B. Задължения		
- Сгради			Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	23 907	18 881
Транспортни средства	922	941	до 1 година	23 907	18 881
Съоръжения и други	13	14	Получени аванси, в т. ч.:	1 655	1 243
Общо за група:	1 496	1 518	до 1 година	1 655	1 243
III. Дългосрочни финансови активи			Задължения към доставчици, в т. ч.:	2 356	18 539
Акции и дялове в предприятия от група	4 340	4 201	до 1 година	2 356	18 539
Общо за група:	4 340	4 201	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	6 894	4 153
IV. Отсрочени данъци	266	45	до 1 година	6 894	4 153
Общо за раздел B:	6 107	5 772	Други задължения, в т. ч.:	545	249
V. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	545	249
I. Материални запаси			- към персонала, в т.ч.:	42	50
Суровини и материали	17	20	до 1 година	42	50
Продукция и стоки, в т. ч.:	5 013	16 128	- осигурителни задължения, в т. ч.:	19	16
- стоки	5 013	16 128	до 1 година	19	16
Предоставени аванси	3 610	3 916	- данъчни задължения, в т. ч.:	4	88
Общо за група:	8 640	20 064	до 1 година	4	88
II. Вземания			Общо за раздел B, в т. ч.:	35 357	43 065
Вземания от клиенти и доставчици	10 705	18 039	до 1 година	35 357	43 065
Вземания от предприятия от група	700	1 030			
Други вземания	1 506	1 839			
Общо за група:	12 911	20 908			
IV. Парични средства, в т. ч.:	905	1 718			
- в брой	15	44			
- в безсрочни сметки (депозити)	890	1 674			
Общо за група:	905	1 718			
Общо за раздел B	22 456	42 690			
Г. Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	111	123			
- до 1 година	111	123			
СУМА НА АКТИВА (Б+В+Г)	28 674	48 585	СУМА НА ПАСИВА (А+В)	28 674	48 585

Дата на съставяне: 03.06.2024 г.

съставил: ПРАЙМ ФИНАНС ЕОД
/П. Никифорова/

управител:
/Ч. Трифонов/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ГРАНЕКС ЕООД

ЕИН 204096159 към 31 декември 2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и	813	514	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	71 675	106 459
а) суровини и материали	61	69	б) стоки	71 651	106 410
б) външни услуги	752	445	в) услуги	24	49
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	576	560	4. Други приходи, в т. ч.:	235	96
а) разходи за възнаграждения	477	465	- приходи от финансираня	1	10
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	67	68	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	71 910	106 555
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	2 722	468	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	394	3 852
а) разходи за амортизация и обезценка	57	39	а) приходи от предприятия от група	31	28
аа) разходи за амортизация	57	39	б) положителни разлики от операции с финансови активи	301	3 171
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	2 665	429	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	41	80
5. Други разходи, в т. ч.:	77 780	103 582	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	394	3 852
а) балансова стойност на продадените	73 985	103 507	8. Загуба от обичайна дейност	12 424	
Общо разходи за оперативна дейност	81 891	105 124	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	72 304	110 407
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, - отрицателни разлики от промяна на	51	88	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	12 424	
7. Разходи за лихви и други	2 787	4 070			
б) отрицателни разлики от операции с	1 574	3 451			
Общо финансови разходи (6 + 7)	2 837	4 158			
8. Печалба от обичайна дейност		1 125			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	84 728	109 282			
9. Счетоводна печалба		1 125			
10. Разходи за данъци от печалбата		152			
11. Други данъци, алтернативни на	(221)	(38)			
12. Печалба (9 - 10 - 11)		1 011	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	12 203	
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 +	84 507	110 407	Всичко (Общо приходи + 10)	84 507	110 407

Дата на съставяне: 03.06.2024 г.

съставил: ПРАЙМ ФИНАНС ЕООД
/П. Никифорова/

управител:
/Ч. Трифонов/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ГРАНЕКС ЕООД

(хил. лв.)		31 декември 2023 г.		ЕИН 204096159	
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фип. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
		неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	1 000	3 509		1 011	5 520
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1 000	3 509		1 011	5 520
6. Финансов резултат за текущия период				(12 203)	(12 203)
Прехвърляне печалба от предходна година		1 011		(1 011)	
11. Салдо към края на отчетния период	1 000	4 520		(12 203)	(6 683)
13. Собствен капитал към края на отчетния период	1 000	4 520		(12 203)	(6 683)

Дата: 03.06.2024 г.

.....
съставил: ПРАЙМ ФИНАНС ЕООД
/П. Никифорова/

.....
управител:
/Ч. Трифонов/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ГРАНЕКС ЕООД

31 декември 2023 г.

ЕИН 204096159

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	70 923	73 676	(2 753)	97 273	97 780	(507)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		578	(578)		538	(538)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		92	(92)		190	(190)
Други парични потоци от основната дейност				2 023	2 023	
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	70 923	74 346	(3 423)	99 296	100 531	(1 235)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	9	24	(15)	68	53	15
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	308	1 588	(1 280)	5 075	5 353	(278)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	317	1 612	(1 295)	5 143	5 406	(263)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	44 669	39 658	5 011	40 800	38 961	1 839
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	65	1 038	(973)	11	514	(503)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.	40	50	(10)	74	88	(14)
Други парични потоци от финансовата дейност		123	(123)		136	(136)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	44 774	40 869	3 905	40 885	39 699	1 186
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	116 014	116 827	(813)	145 324	145 636	(312)
Д. Парични средства в началото на периода			1 718			2 030
Е. Парични средства в края на периода			905			1 718

Дата:

03.06.2024 г.

съставил: ПРАЙМ ФИНАНС ЕОД
/П. Никифорова/

управител:
/Ч. Трифонов/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА ГРАНЕКС ЕООД

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Основната дейност на „ГРАНЕКС“ ЕООД се състои в вътрешна и външна търговия със зърнени и маслодайни култури. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 204096159.

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност съгласно българското законодателство. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, общ. Варна, район Приморски, ул. Никола Вапцаров №3 вх.Г, ет 7 офис 19.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Чавдар Веселинов Трифонов

Средносписъчният брой персонал на дружеството за 2023 г. е 13 бр.

Финансовият отчет на Дружеството съставен в български лева и е индивидуален. Същият е съставен за период от 01 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет.

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително и сравнителната информация към 31 декември 2022 г.) е одобрен и приет от ръководството 06 юни 2024 год.

2. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Индивидуалния годишен финансов отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Индивидуален счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Индивидуален отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Индивидуален отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Индивидуален отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и индивидуалния финансов отчет се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

3. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена на придобиване, себестойност или модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

1 Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за приходите и разходите.

2 Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Стойностният праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите.

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

Амортизация на дълготрайните материални активи се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

• сгради	25 години
• транспортни средства	4 години
• стопански инвентар	6-7 години
• компютри	2 години

Очакваният полезен срок на годност на дълготрайните материални активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация.

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи“.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признават в отчета за приходите и разходите.

3 Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото да получи дивидента.

4 Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносите мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

5 Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

6 Финансови инструменти.

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

6.1. Класификация на финансовите инструменти

Финансовите активи и пасиви се класифицират в зависимост от целта на придобиване/поемане:

- *Държани за търгуване* – придобити/поести с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или дилърски марж. Производните финансови инструменти (фючърси, форуърди, суапове; опции и др.) винаги се класифицират като държани за търгуване, освен ако са предназначени за ефективни хеджиращи инструменти.
- *Държани до настъпване на падеж* – такива, с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- *Възникнали в предприятието* – създадени в предприятието, посредством директно предоставяне/получаване на пари, стоки или услуги.
- *Обявени за продажба* – тези, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

6.2. Първоначална оценка и признаване на финансови инструменти

Първоначалната оценка на финансовите активи или пасиви е тяхната цена на придобиване (която е справедливата стойност на даденото/полученото на датата на сделката) плюс разходите по сделката, отнасящи се непосредствено за придобиването на финансовия актив (респ. възникването на финансовия пасив). Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

6.3. Последваща оценка на финансови инструменти

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- а) *Справедлива стойност*:
 - Финансови активи и пасиви, държани за търгуване;
 - Финансови активи, обявени за продажба;
- б) *Амортизируема стойност*:
 - Финансовите активи и пасиви, държани до настъпване на падеж;

- Финансови активи (заеми и вземания), предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж;
 - Финансовите пасиви, възникнали в предприятието.
- с) *Себестойност* – финансови активи (заеми и вземания), предоставени от предприятието, които нямат падеж.

Финансови активи, държани за търгуване, са придобитите с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цената или в дилърски марж. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Последващо се оценяват по справедлива стойност, която не е коригирана с очакваните разходи при освобождаване на финансовите активи. Промените в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на такъв, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дружеството проверява всички финансови активи за обезценка в края на всеки отчетен период. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Балансовата стойност в края на отчетния период е справедливата стойност на финансовия актив изчислена на база публикуваната ценова котировка на активния пазар (борса).

6.4. Отписване на финансови инструменти

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти, единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане. Такова погасяване е налице, при:

- а) Реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- б) Отказ от правата или отменяне на задълженията;
- в) Изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията

Възникналите приходи и разходи от отписването на финансовия инструмент се отчитат като финансови разходи или приходи.

7 Обезценка на активи

Обезценка на активите се извършва най-малко веднъж в края на отчетния период във връзка със съставянето на годишния финансов отчет. Обезценка на активите се извършва, като се спазва следният ред:

- а) определя се дали са налице условия за обезценка на актива;
- б) определя се възстановимата стойност на актива;
- в) определя се загубата от обезценка на актива.

За да се определи наличието на условия за обезценка на актива, се използват вътрешни, външни и други източници. За да се определи възстановимата стойност на даден актив, трябва да се определят поотделно и да се съпоставят нетната му продажна цена и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

8 Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване.

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9 Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи.

Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10 Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен. Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, Дружеството го оповестява като условен актив.

11 Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12 Приходи

Приходите се признават до степеня, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

Класификация на приходите

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги;
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други;
- приходи от финансираня;
- приходи от лихви.

13.1. Признаване на приход

Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходи от продажба на услуги

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен. Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходи от използване на активи

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

Правителствени дарения

Дружеството признава правителствени дарения когато съществува сигурност, че ще бъдат изпълнени условията, обвързани с дарението, и същото ще бъде получено.

Правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, се признават като приходи в продължение на полезния срок на годност на актива, през който се начислява амортизация. Правителствените дарения, свързани с активи, се представят в Счетоводния баланс като Финансирания.

Правителствени дарения, свързани с неамортизируеми активи, се признават като приход в периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията. Същите се представят като приход в Отчета за приходите и разходите като Други приходи, в т.ч. приходи от финансираня.

Ако правителствени дарения станат възстановими поради неспазване на условия по тях, то подлежащите на възстановяване суми се отчитат като задължения, а непризнатата част от финансирането като приход се отписва. Ако задължението е по-голямо от непризнатата като текущ приход част от финансирането, разликата се отчита като Друг разход.

Даренията, свързани с преотстъпени данъци, се отчитат през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците. Преотстъпеният корпоративен данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент.

13 Разходи.

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукцията;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

14 Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева. Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват в лева по официалния обменен курс за деня на сделката (фиксинг на Българска народна банка). Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват в лева в края на годината по заключителния обменен курс на Българска народна банка. Всички курсови

разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат в лева по обменния курс към датата на първоначалната сделка.

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

От 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към еврото, в съотношение евро/лев 1: 1.95583. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за годините, за които е съставен настоящия индивидуален финансов отчет, е както следва:

31 декември 2023 г.: 1 USD = 1.76998 лв.

31 декември 2022 г.: 1 USD = 1.83371 лв.

15 Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 20.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

16 Приходи

Нетни приходи от продажби

Приходите от продажби на дружеството се формират основно от:

- ✓ Приходи от търговия със селскостопански стоки – пшеница, ечемик, царевица, слънчоглед и други стоки в размер на 71 651 хил.лв. (2022 г.: 106 410 хил.лв.)
- ✓ Приходи от услуги – наеми, товаро-разтоварни услуги, логистични услуги и други в размер на 24 хил. лв. (2022 г.: 49 хил. лв.)

Други приходи

Като други приходи през 2023 година са отчетени приходи от финансираня в размер на 1 хил.лв.(2022 г.: 10 хил.лв.), възстановена загуба от обезценка на вземания в размер на 0 хил.лв. (2022г.: 49 хил.лв.), приходи от отписани задължения с изтекла давност в размер на 85 хил.лв. (2022г.: 30 хил.лв.), приходи от продажба на дълготрайни активи в размер на 149 хил.лв (2022 г.: 3 хил.лв.) и други приходи в размер на 0 хил. лв.(2022 г.: 4 хил. лв.)

През 2023 г. приходите от финансиране са свързани с компенсацията за повишаването на електроенергията, съгласно РМС №739.

Финансови приходи

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Приходи от лихви по търговски заеми и фин.помощ	52	61
Приходи от операции с финансови инструменти	301	3 171
Положителни разлики от промяна във валутни курсове	41	80
Други приходи	-	540
	394	3 852

Приходите от операции с финансови инструменти са формирани от търговия на Дружеството с финансови инструменти (деривативи), които се отчитат по справедлива стойност – опции и фючърси.

На 28.07.2022 г. Гранекс ЕООД прави непарична вноски в капитала на „Гранекс Разград“ ЕООД, представляваща право на собственост върху недвижим имот, оценена по реда на чл. 72 от ТЗ на 3 101 хил.лв. Разликата, между така определената стойност на инвестицията и балансовата стойност на апортирания актив /2 561 хил.лв./, е отчетена като приход от сделката по апорта.

17 Разходи

Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги, в размер на 752 хил.лв. (2022 г.: 445 хил.лв.), включват разходи за наем на складове за съхранение на стоки, разходи за транспорт на стоки по продажби, правни и консултантски услуги, застраховки, товаро-разтоварни и измервателни дейности и други. С

„ГРАНЕКС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

най-съществен размер са разходите по износ 242 хил.лв. (2022г.: 64 хил.лв.) както и разходите за наем 301 хил.лв.(2022г.: 129 хил.лв.).

Разходи за материали и консумативи

Разходите за материали, в размер на 61 хил.лв. (2022 г.: 69 хил.лв.), включват разходи за горива и смазочни материали, ел.енергия, вода и други.

Разходи за персонала

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Разходи за възнаграждения	474	454
Разходи за социално и здравно осигуряване	67	68
Начисления за неползвани отпуски	3	11
Социални разходи	32	27
	576	560

Оповестяване на информация за персонала:

	2023 г. (брой)	2022 г. (брой)
1. Средносписъчен брой на персонала в т.ч:	13	12
Ръководители	1	1
Специалисти	2	1
Помощен и административен персонал	8	8
Машинни оператори и монтажници	1	1
Професии, неизискващи специална квалификация	1	1
	(хил.лв)	(хил.лв)
2.Размер на възнагражденията :	474	454
В т.ч. административен персонал	385	355

Разходи за амортизация и обезценка

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Разходи за амортизация на дълготрайни активи	57	39
Разходи за обезценка на текущи активи, в т.ч.:	2 665	429
- Разходи за обезценка на стоки	2 665	429
	2 722	468

Други разходи

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Балансова стойност на продадени стоки	73 985	103 507
Други разходи	3 795	75
	77 780	103 582

Като други разходи с най-съществен размер са отчетени неустойки по зърнотърговски договори в размер на 3 597 хил.лв. (2022 г.: 32 хил.лв.).

„ГРАНЕКС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

Финансови разходи

	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	51	88
Разходи за лихви по банкови кредити	1 050	510
Разходи за лихви по търговски заеми и фин.помощ	18	5
Разходи от операции с финансови инструменти	1 574	3 451
Други финансови разходи	144	104
	2 837	4 158

Разходите от операции с финансови активи са формирани от търговия на Дружеството с финансови инструменти (деривативи), които се отчитат по справедлива стойност – опции и фючърси.

Данъци върху печалбата

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

	2023 г.	2022 г.
Текущ данъчен разход	-	152
Разход (Приход) по отсрочени данъци, нетно	(221)	(38)
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	(221)	114

18 Дълготрайни материални активи

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, сгради, транспортни средства, оборудване, разходи за придобиване на ДМА и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земи	Сгради	Транспортни ср-ва	Оборудване	Предоставени аванси и ДМА в процес на изгражд.	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2023 г.	550	987	101	35	-	1 673
Новопридобити активи	-	-	-	162	-	162
Отписани активи	-	-	52	175	-	227
Салдо към 31 декември 2023 г.	550	987	49	22	-	1 608
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2023 г.	-	(46)	(88)	(21)	-	(155)
Амортизация	-	(19)	(2)	(30)	-	(51)
Отписана амортизация	-	-	52	42	-	94
Салдо към 31 декември 2023 г.	-	(65)	(38)	(9)	-	(112)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	550	922	11	13	-	1 496

	Земи	Сгради	Транспортни ср-ва	Оборудване	Предоставени аванси и ДМА в процес на изгражд.	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2022 г.	1 511	2 592	106	32	44	4 285

„ГРАНЕКС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

Новопридобити активи			13	11	65	89
Отписани активи	961	1 605	18	8	109	2 701
Салдо към 31 декември 2022 г.	550	987	101	35		1 673
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2022 г.		(27)	(97)	(25)		(149)
Амортизация		(24)	(9)	(4)		(37)
Отписана амортизация		5	18	8		31
Салдо към 31 декември 2022 г.		(46)	(88)	(21)		(155)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	550	941	13	14		1 518

На база на извършен преглед за признаци за обезценка на машините, съоръженията и оборудването, ръководството на Дружеството не е установило индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които продължават да се ползват към 31 декември 2023 г. е 36 хил. лв. (2022 г.: 94 хил. лв.).

	31.12.2023 г. ‘000 лв.	31.12.2022 г. ‘000 лв.
Транспортни средства	36	88
Оборудване	-	6
Общо	36	94

19 Дългосрочни финансови активи

19.1 Инвестиции в дъщерни предприятия.

Инвестициите в дъщерни предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	2023 участие ‘000 лв.	%	2022 участие ‘000 лв.	%
Гранекс Транс ЕООД	България	1 000	100	1 000	100
Гранекс Разград ЕООД	България	3 201	100	3 201	100
Силвър грейн 23 ЕООД	България	138	100	-	-
		4 339		4 201	

Дъщерните предприятия са отразени във финансовия отчет на Дружеството по метода на себестойността.

С решение на едноличният собственик на капитала от 15.12.2023 г. е взето решение за учредяване на еднолично дружество с ограничена отговорност „Силвър грейн 23“. Капиталът на дружеството е 138 100 лева, разпределен в 13 810 дяла по 10 лв/дял и е формиран от непарична вноска, която да бъде внесена от едноличния собственик на капитала Гранекс ЕООД, съгласно оценка, извършена от три вещи лица.

С решение на едноличният собственик на капитала от 14.07.2022 г. е взето решение за увеличаване на капитала на Гранекс Разград ЕООД, чрез записване на нови 3 101 хил. дяла с номинална стойност в размер на 1 лев за дял. Увеличаването на инвестицията е чрез непарична вноска в капитала на дружеството под формата на дълготрайни материални активи – земя и сгради.

„Гранекс“ ЕООД не е получавало дивиденди.

„ГРАНЕКС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

Ръководството счита, че стойността, по която инвестициите са представени в отчета за финансовото състояние съответства на тяхната възстановима стойност към 31 декември 2023 година

20 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени както следва:

	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Компенсирани отпуски	2	(2)	-
Последващи оценки на активи и пасиви	43	224	267
	45	222	267
Отсрочени данъчни активи	45		267
Отсрочени данъчни пасиви	-		-

	1 януари 2022	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Компенсирани отпуски	1	1	2
Неизплатени доходи на физически лица	1	(1)	-
Последващи оценки на активи и пасиви	5	38	43
	7	38	45
Отсрочени данъчни активи	7		45
Отсрочени данъчни пасиви	-		-

21 Материални запаси

Материалните запаси се състоят от стокви наличности от селскостопански стоки и други материали. На база на извършен преглед за признаци за обезценка на материалните запаси, ръководството на Дружеството е установило индикации за това, че към балансовата дата част от стойността на наличните селскостопански стоки надвишава тяхната възстановима стойност, поради което е начислена обезценка на налични стоки в размер на 2 665 хил. лв.

Дружеството е предоставило материални запаси като обезпечение на задължения към търговски банки, изразяващо се в съвкупност от стоки в оборот, като например, но не само, зърнени култури (слънчоглед, пшеница, царевица и др.), намиращи се в собствени или наети търговски или складови помещения.

Дружеството е предоставило аванси за покупки на селскостопански стоки в размер на 3 610 хил.лв. (2022 г.: 3 916 хил. лв.).

22 Вземания

Наименование	31 декември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	10 705	18 039

„ГРАНЕКС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

• вземания от клиенти	10 705	18 009
• вземания по предоставени аванси	-	30
Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	700	1030
• вземания по предоставени заеми	673	911
• вземания по начислени лихви	22	56
• вземания по предоставени аванси	-	20
• вземания по търговски сделки	5	43
Други вземания:	1 506	1 839
• съдебни и присъдени вземания	227	207
• вземания свързани с депозити	4	24
• данъци за възстановяване	22	-
• подотчетни лица	51	97
• вземания по неустойки	170	452
• вземания по предоставени заеми	211	180
• вземания по договори за цесия	749	811
• вземания по начислени лихви	72	68
Общо	12 911	20 908

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в счетоводния баланс съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 г. и 2022 г.

Настоящи и бъдещи търговски вземания на Дружеството са обезпечение на задъжения по получени банкови заеми.

23 Парични средства

Наименование	2023 г. ‘000 лв.	2022г. ‘000 лв.
Парични средства в лева	779	1 043
Парични средства в чуждестранна валута	126	672
Парични еквиваленти	-	3
Общо	905	1 718

24 Разходи за бъдещи периоди

Наименование	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Текущи		
• Предплатени застрахователни премии	35	17
• Сертификационен одит	-	3
• Комисионни по управление на кредити	76	73
• Предплатени наеми	-	29
• Посреднически услуги	-	1
Общо	111	123

25 Основен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният капитал на Дружеството се състои от 5 000 на брой дяла с номинална стойност в размер на 200 лв. за дял.

Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Собственик на капитала на Дружеството е Чавдар Веселинов Трифонов.

26 Получени банкови кредити

Балансовата стойност на банковите заеми се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Кредитите включват следните финансови пасиви :

	Текущи	
	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:		
Банкови заеми	23 861	18 866
Лихви по заеми	46	15
Общо балансова стойност	23 907	18 881

Към 31 декември 2023 г. Дружеството е страна по сключени договори за банков заем както следва:

Договор за кредит № 100 – 0241 от 23.01.2020 г.

- Вид на кредита: револвиращ кредит за оборотни средства
- Име на кредитора – „Българо-американска кредитна банка“ АД
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: индекс ЛЕОНИЯ Плюс +3% годишно, не по малка от 3% годишно
- Обезпечение: Залог върху цялата настояща и бъдеща съвкупност от стоки в оборот собственост на Гранекс ЕООД; залог на настоящи и бъдещи вземания произтичащи от договори за покупко- продажба на стоки; Договорна ипотека върху поземлен имот, собственост на свързано дружество, залог върху банкови сметки, финансово обезпечение върху парични вземания.
- Задължението към 31 декември 2023 г. е 17 499 хил. лв. (2022 г.: 14 015 хил. лв.).

Договор за кредит № 22F-001085 от 30.09.2022г

- Стойност на кредита 5 860 хил.лв
- Вид на кредита: револвиращ кредит за оборотни средства в размер на 4 860 хил.лв. и 1 000 хил. лв. в режим на овърдрафт по разплащателна сметка.
- Име на кредитора – „Обединена българска банка“ АД
- Падеж – 29.09.2027 г.
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева)
- Лихва: РЛП на ОББ+2.45%, но не по-малко от 2.45%
- Обезпечение: договорна ипотека върху поземлен имот, собственост на дружеството, залог върху настоящи и бъдещи вземания , залог върху стоково-материлани запаси, залог върху банкови сметки
- Задължението към 31 декември 2026 г. е 5 860 хил. лв. (2022 г.: 4 866 хил. лв.).

27 Задължения към доставчици

Задълженията към доставчици в размер от 2 356 хил.лв. (2022 г.: 18 539 хил. лв.). са свързани с получени доставки на стоки и услуги от външни контрагенти. Те са нелихвени и обичайно се уреждат в 60 дневен срок.

28 Получени аванси

Получените аванси през 2023 г. включват плащания за доставка зърнени култури, на обща стойност 1 655 хил.лв. (2022 г.: 1 243 хил.лв.).

29 Други задължения

Наименование	2023 г. ‘000 лв.	2022 г. ‘000 лв.
Задължения по търговски неустойки	470	82
Задължения по получени заеми	-	-
Задължения към персонала в т.ч.:	42	50
• текущи задължения към персонал	42	33
• начисления за използвани компенсирани отпуски	-	17
Осигурителни задължения	19	16
Данъчни задължения, в т.ч.:	4	87
• данък върху доходите на физическите лица	4	-
• ДДС за внасяне	-	17
• задължение за корпоративен данък	-	70
Задължения по застрахователни полици:	9	11
Други задължения	1	3
Общо	545	249

30 Сделки със свързани лица

Към 31 декември 2023 г. свързаните лица на Дружеството включват собствениците, ключов управленски персонал, дъщерни дружества и други описани по-долу:

Едноличен собственик на капитала е Чавдар Веселинов Трифонов
Гранекс Транс ЕООД – дъщерно дружество
Гранекс Разград ЕООД – дъщерно дружество
Силвър грейн 23 ЕООД – дъщерно дружество
Коко България ЕООД – друго свързано лице
Пристейт ЕООД – друго свързано лице
Агро Тем ЕООД – друго свързано лице
Агриум ЕООД – друго свързано лице

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

30.1 Вземания от свързани лица в края на годината

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи		
Вземания от:		
- собственик	3	76
- дъщерни дружества	700	1 030
- други свързани лица	1 351	1 209
Общо текущи вземания от свързани лица	2 054	2 315
Общо вземания от свързани лица	2 054	2 315

30.2. Задължения към свързани лица в края на годината

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи		

„ГРАНЕКС“ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 г.

Задължения към:

- дъщерни дружества	6 893	4 153
- други свързани лица	695	68
Общо текущи задължения към свързани лица	7 588	4 221
Общо задължения от свързани лица	7 588	4 221

31.3.Сделки с дъщерни дружества

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Покупка на стоки	9 336	9 316
Разходи за услуги	64	120
Приходи от продажба на стоки	7 029	5 044
Приходи от лихви	31	28
Приходи от наем	5	4
Предоставен заем	673	442

31.5.Сделки с други свързани лица

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от продажба на стоки	754	421
Приходи от продажба на услуги	19	3
Приход от продажба на ДМА	140	-
Приходи от лихви	18	18
Получен заем	-	53
Покупка на стоки	1 627	1 231
Предоставен заем	141	20
Разходи за външни услуги	-	5
Разходи за лихви	-	-

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

32 Провизии, условни активи и пасиви

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има условни задължения, включващи:

- поръчителство и участие като солидарен длъжник по договори за финансов лизинг на Гранекс Транс ЕООД, за закупуване на транспортни средства, към следните финансови институции: Кей Би Си Лизинг България ЕООД, ОТП Лизинг ЕООД и ОББ Интерлийз ЕАД.

-Гранекс ЕООД е страна /кредитополучател 2/ по договор за предоставяне на кредитна линия с Юробанк България АД за оборотни средства. Кредитът изцяло се усвоява от Гранекс Разград ЕООД /кредитополучател 1/.

33 Финансови инструменти

31.12.2023 г. 31.12.2022 г.

Финансови активи

Търговски и други вземания	12 661	20 740
Пари и парични еквиваленти	905	1 718
Общо финансови активи	13 566	22 458
Финансови пасиви		

Задължения към финансови предприятия	23 907	18 881
Търговски и други задължения	9 795	22 922
Общо финансови пасиви	33 702	41 803

Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със съдружниците. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

В следствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

34 Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

34.1 Валутен риск

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби и покупки в евро и долари. Доколкото курса на лева е фиксиран спрямо Еврото, Дружеството не е изложено на значим валутен риск за транзакциите в евро.

Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск. За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране.

34.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31.12.2023 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

34.3 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

По отношение на вземанията от свързани лица и другите вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Дружеството е предоставило финансови активи като обезпечение по банкови договори за заем.

34.4 Ликвиден риск

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

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансови задължения, както и прогнозите за входящи и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение за да бъдат установени излишъци или дефицити.

35 Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще и съответно ще е в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в обичайния ход на стопанската си дейност.

36 Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

03 юни 2024 г.

Съставител :.....
/П. Никифорова/

Управител :.....
/Чавдар Трифонов/