

АЛМАГЕСТ АД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
И ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2021

АЛМАГЕСТ АД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Приходи от продажби	4	63,324	77,647
Други приходи, нетно	5	1,241	1,036
Отчетна стойност на продадените стоки	4	-	(7)
Промени в наличностите на продукция и незавършено производство		454	325
Разходи за материали	6	(48,636)	(48,186)
Разходи за външни услуги	7	(5,110)	(6,845)
Разходи за амортизация	12,13,14	(3,183)	(3,187)
Разходи за персонала	8	(5,624)	(5,778)
Други разходи за дейността	9	(758)	(1,248)
Финансови приходи	10	578	591
Финансови разходи	10	(539)	(545)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		1,747	13,803
Разходи за данъци	11	(448)	(634)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		1,299	13,169
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		1,299	13,169

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ АД на 04 юни 2022 г. и подписан от:

Юлиан Белев
Изпълнителен директор



Гертана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител



Данаил Каменов
Изпълнителен директор

Приложените бележки от стр. 5 до 37 са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 15 септември 2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Мазарс ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Към 31.12.2021	Към 31.12.2020
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	12	46,355	47,847
Нематериални активи	13	98	8
Активи с право на ползване	14	843	1,312
Вземания по лихвени заеми	16	25,399	20,754
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		72,695	69,921
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	15	6,235	5,030
Вземания по лихвени заеми	16	322	44
Търговски и други вземания	17	11,431	11,743
Парични средства и парични еквиваленти	18	33	478
Надвнесен корпоративен данък		240	-
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		18,261	17,295
ОБЩО АКТИВИ		90,956	87,216
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	19	35,349	35,349
Премии от емисии на акции	19	14,429	14,429
Неразпределена печалба		11,435	13,169
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		61,213	62,947
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по лихвени заеми	21	7,713	5,189
Задължения за лизинг	22	321	640
Пасиви по отсрочени данъци	11	448	
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	26	836	695
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		9,318	6,524
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	20	5,750	5,611
Провизия за неизползвани отпуски		387	390
Задължения по лихвени заеми	21	13,759	11,145
Задължения за лизинг	22	502	238
Приходи за бъдещи периоди	23	27	187
Задължение за корпоративен данък		-	174
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		20,425	17,745
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		90,956	87,216

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ АД на 04 юни 2022 г. и подписан от:

Юлиан Белев
Изпълнителен директор



Гертана Чербаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител



Данаил Каменов
Изпълнителен директор

Приложените бележки от стр. 5 до 37 са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 15 септември 2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита



Атанасиос Петропулос
Прокурист/
Мазарс ООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2020 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти и доставчици		79,255	98,119
Плащания на доставчици		(57,377)	(57,374)
Плащания, свързани с трудови правоотношения		(5,024)	(4,955)
Платени акцизи		(7,763)	(10,657)
Плащане за ДДС, нетно		(5,110)	(6,610)
Платени данъци		(1,040)	(723)
Платени дивиденди		(3,000)	(2,569)
Други постъпления от оперативна дейност		453	1,787
Други плащания за оперативна дейност		(989)	(1,808)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		(595)	15,210
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупки на нетекущи активи		(1,485)	(1,254)
Погасяване на предоставени заеми и лихви върху заеми	16	8,473	8,811
Предоставени заеми	16	(12,825)	(20,384)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(5,837)	(12,827)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от получени заеми	21	3,000	5,169
Плащания по получени заеми	21	-	(8,958)
Нетно изменение в овърдрафт	21	3,633	2,826
Погасяване на задължения по лизинг	22	(291)	(569)
Платени такси и лихви по споразумение за факторинг		(157)	(174)
Платени такси и лихви върху заеми		(198)	(349)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		5,987	(2,055)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		(445)	328
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	18	478	150
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	18	33	478

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ АД на 04 юни 2022 г. и подписан от:

Юлиан Бечев
Изпълнителен директор

Данаил Каменов
Изпълнителен директор

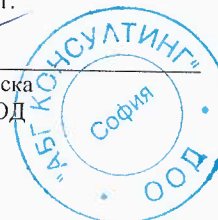
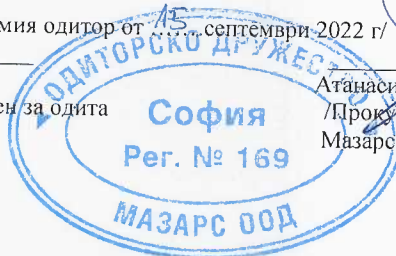
Гергана Горбеджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

Приложените бележки от стр. 5 до 37 са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 15 септември 2022 г./

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за одита

Атанасиос Негропулос
/Прокурис/
Мазарс ООД



АЛМАГЕСТ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

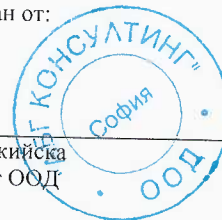
	Основен капитал	Премии от емисии на акции	Неразпределен а печалба/ Натрупана загуба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2020	35,349	14,429	2,597	52,375
Печалба за периода	-	-	13,169	13,169
Разпределение на дивиденди	-	-	(2,597)	(2,597)
Всеобхватен доход	-	-	10,572	1,919
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020	35,349	14,429	13,169	62,947
Печалба за периода	-	-	1,299	1,299
Разпределение на дивиденди	-	-	(3,033)	(3,033)
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2021	35,349	14,429	11,435	61,213

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ АД на 04 юни 2022 г. и подписан от:

Юлиан Белчев
Изпълнителен директор



Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител



Данаил Каменов
Изпълнителен директор

Приложените бележки от стр. 5 до 37 са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 15 септември 2022 г.

Богданка Соколова
Регистриран одитор, отговорен за аудита



Атанасиос Петропулос
Прокурис
Мазарс ООД

АЛМАГЕСТ АД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

1. Общи положения

1.1 Правен статут

Алмагест АД („Дружеството“) е акционерно дружество, регистрирано с Решение № 1 на СГС от 7 август 2007, с ЕИК 175340142. Адресът на управление е гр. София, район „Средец“, бул. „Патриарх Евтимий“ 22, ет. 1.

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

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителните директори Данаил Каменов и Юлиан Белев, заедно. Регистрацията на Дружеството в Търговския регистър позволява то да бъде представявано и от други членове на Съвета на директорите - в съответните комбинации. Мажоритарен акционер на Дружеството е Вентчър Екуити България ЕАД („Дружеството-майка“).

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

1.2 Предмет на дейност

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

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

2.1 Общи положения

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

Промени в МСФО

Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

- Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)
- Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори“ – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.), приет от ЕС
- Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 (издаден на 28 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г.), приет от ЕС

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

Промени в МСФО (продължение)

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

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

- Изменение на МСФО 16 „Лизинги“ – Намаляване на наеми във връзка с COVID-19 след 30 юни 2021 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.), приет от ЕС
- Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи“; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.), приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г.), приет от ЕС

Предвид операциите на Дружеството, не се очаква значително влияние върху финансовите отчети на Дружеството в следващите периоди.

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

Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ - Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения и Класификация на краткосрочни и дългосрочни задължения – отлагане на ефективната дата на прилагане (издадени съответно на 23 януари 2020 г. на 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ - Оповестяване на счетоводни политики (издадени на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 8 „Счетоводни политики, промяна в счетоводни прецени и грешки“ - Дефиниция на счетоводна преценка (издадени на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменения на МСС 12 „Данъци върху дохода“ - Отсрочени данъци, съвразни с активи и пасиви, произлизащи от една транзакция (издадени на 07 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС
- Изменение в МСФО 17 „Застрахователни договори“ – Първоначално призралаген на МСФО 17 и МСФО 9 – сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), не е приет от ЕС

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

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

2.2 Счетоводни принципи

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

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен с общо предназначение, при спазване на принципите за текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2021 г. текущите пасиви превишават текущите активи с 2,164 хил. лв. (2020 г.: 450 хил. лв.) В допълнение, към 31 декември 2021 г. неразпределената печалба възлиза на 11,435 хил. лв. (2020 г.: неразпределена печалба в размер на 13,169 хил. лв.). Ръководството на Дружеството счита, че то ще продължи нормална дейност в обозримо бъдеще, посредством реструктуриране, самофинансиране, повишаване на ефективността от дейността и финансова подкрепа на Дружеството-майка, в случай на необходимост.

Ръководството е анализирано въздействието на разпространението на COVID-19 и не е идентифицирало риск по отношение на дейността на Дружеството.

Дружеството не е изправено пред риск от ограничен достъп до капитали или недостатъчна ликвидност, тъй като се финансира основно чрез стопанската си дейност, като в допълнение има достъп до кредитна линия в размер на 8,823 хил. лв. Дружеството не изпитва забавяния в събираемостта на своите вземания в резултат на кризата, причинена от COVID-19, и Ръководството не очаква това да се промени през следващите месеци.

2.3 Отчетна валута

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

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

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

2.4 Операции в чуждестранна валута

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 г. и 2020г. са оценени в настоящия годишен финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Към 31 декември 2021 г. въз основа на наличната информация Ръководството е направило най-добрите възможни приблизителни преценки, начисления и разумно обосновани предположения, които биха могли да окажат ефект върху размера на активите, пасивите, приходите и разходите и върху оповестяването на условните вземания и задължения. Следващите параграфи описват подробно счетоводните преценки, приблизителни оценки и предположения, които Дружеството счита, че имат най-съществено значение за годишните резултати съгласно МСФО.

- Обезценка на нефинансови активи. Към всяка дата на отчитане Дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценка на всички нефинансови активи.
- Обезценка на търговски вземания – Ръководството преценява дали е подходящо да се признае загуба от обезценка, въз основа на анализ на възрастовата структура на вземанията, историческия опит по отношение на процента на несъбираеми вземания, също така и въз основа на анализ на платежоспособността на съответния клиент, промените в договорните условия на плащане и т.н. Ако финансовото състояние на клиентите се влоши (над очакваното), сумата на вземанията, която се отписва през следващите отчетни периоди може да бъде по-висока от преценката за обезценка в текущия период. Към 31 декември 2021 г. Ръководството е отчетло провизия за загуби от обезценка на търговски вземания на стойност 249 хил. лв. (2020 г. : 249 хил. лв.).
- Обезценка на други финансови активи (предоставени заеми, парични средства и еквиваленти) - Дружеството отчита загубата от обезценка за финансовия инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка). Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е отчетло загуби от обезценка на други финансови активи.

2.6 Сравнителни данни

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

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

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

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

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

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2021	2020
Сгради и съоръжения	50 години	50 години
Машини и оборудване	10 години	10 години
Стопански инвентар	5,6 години	5,6 години
Компютри	2 години	2 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Софтуер	2 години	2 години

3.2 Материални запаси

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

3.3 Обезценка на нефинансови активи

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

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.3 Обезценка на нефинансови активи (продължение)

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

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

3.4 Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

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

Последващо оценяване

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

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

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност

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

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

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.4 Финансови инструменти (продължение)
Финансови активи (продължение)

Отписване

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

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

Финансови активи (продължение)

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви по амортизирана стойност

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)
3.4 Финансови инструменти (продължение)
Финансови пасиви (продължение)

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

Отписване

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

Компенсиране (нетиране) на финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

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

3.6 Признаване на приходите и разходите

Признаване на приходи по договори с клиенти

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

Оценка на договор с клиент

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

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

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

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

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

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)
3.6 Признаване на приходите и разходите (продължение)

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

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

В зависимост от това:

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

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

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

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

Приходи от продажби на продукцията

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

Цена на сделката и условия за плащане

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

Променливо възнаграждение

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на годишния финансов отчет (продължение)
3.6 Признаване на приходите и разходите (продължение)

Салда по договори с клиенти

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

Търговски вземания и активи по договори

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

Пасиви по договори

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

3.7 Провизии

**БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)**
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

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

3.8 Задължения при пенсиониране

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

3.9 Данъци

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

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

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

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство и законните данъчни ставки. Съгласно българското данъчно законодателство за 2021 и 2020 Дружеството дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба в размер на 10%.

3.10 Безвъзмездни средства, свързани с нетекущи активи

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

3.12 Оценяване по справедлива стойност

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

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

Дружеството определя справедливата стойност на деривативи на база модел на дисконтираните парични потоци и отговаря на ниво 3 – дефинирано като: Оценка на справедлива стойност посредством оценъчни техники, включващи данни за актива или пасива, които не са основани на

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

3.12 **Оценяване по справедлива стойност (продължение)**

налична пазарна информация (ненаблюдаеми данни) от йерархията на справедливите стойности въведена от МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.

3.13 **Лизингови договори**

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

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

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

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

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

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в счетоводния баланс.

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

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

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

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

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

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

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

3.13 Лизингови договори (продължение)

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

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

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

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

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

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

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

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

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

АЛМАГЕСТ АД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021

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

4. Приходи от продажби

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Продажби на продукция (етилов спирт, DDGS)	63,265	77,563
Продажби на стоки	-	10
Продажби на услуги	59	74
ОБЩО	63,324	77,647

През 2021 г. и 2020 г. приходите от продажби на стоки, тяхната отчетната стойност и маржът на печалбата включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Приходи от продажби	-	10
Отчетна стойност	-	(7)
Брутна печалба	-	3
Марж на печалбата	-	30%

Приходите от продажби на услуги включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Наеми	50	31
Други	9	43
ОБЩО	59	74

5. Други приходи, нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Други приходи	687	562
Извънредни приходи	39	164
Приходи от финансиране	160	310
Приходи от компенсации за ел. енергия	355	-
ОБЩО	1,241	1,036

АЛМАГЕСТ АД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Материали за производство	42,007	42,969
Ел. енергия, вода, природен газ	4,726	3,168
Резервни части и спомагателни материали	583	1,134
Материали ремонт и поддръжка	732	-
Гориво за автомобили	229	178
Оборудване и инструменти	83	100
Канцеларски материали и офис консумативи	78	96
Предпазни средства и работно облекло	72	83
Други	126	458
ОБЩО	48,636	48,186

7. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Транспорт	2,610	3,830
Комисионни на посредници	304	587
Застраховки	346	336
Охрана	375	362
Консултантски услуги	77	82
Наеми	48	135
Такси	65	78
Поддръжка на офис техника	275	304
Телефонни разговори	32	39
Правни услуги	58	32
Абонаментно обслужване	124	117
Счетоводни услуги	155	213
Инженерингови дейности	45	44
Извършване на анализи	41	36
Подготовка сезон слама	237	268
Други	318	382
ОБЩО	5,110	6,845

8. Разходи за персонала

	Годината, приключваща на 31.12.2021	Годината, приключваща на 31.12.2020
Разходи за заплати	4,754	4,340
Разходи за обществено осигуряване	729	743
Начислени суми по доходи на персонала при пенсиониране	141	695
ОБЩО	5,624	5,778