

I.Корпоративна информация

“ТРАКИЙСКО ПИВО” АД е регистрирано с решение № 5164/ 1991 г. по фирмено дело № 4646/ 1991 година ,записано в том 1, регистър 1, стр.68 в Пазарджишки окръжен съд, с едностепенна система на управление.

“ТРАКИЙСКО ПИВО” АД е акционерно дружество със седалище и адрес на управление гр.Пазарджик, бул.”Стефан Стамболов” №2.

Капиталът на дружеството е 96126 лева, разпределен в 48063 акции с номинална стойност 2 лева за една акция. Акциите на дружеството се търгуват на Българската Фондова Борса и са 100% частни.

Предмет на дейност на дружеството: търговска дейност в страната и чужбина, отдаване под наем на собствени недвижими имоти за производствена и търговска дейност.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 09.03.2022 г. ГФО е одитиран персонално от регистриран одитор Лилия Кръстинова Николова. Не са получавани други услуги от регистрирания одитор през периода, включен в ГФО.

II. База за изготвяне и счетоводна политика

Финансовият отчет на „Тракийско пиво” АД към 31.12.2021 година е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) , издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти(СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейският съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Потенциални ефекти от приложението на нови МСФО

За текущата финансова година Ръководството е проучило възможния ефект на тези стандарти и тълкувания и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респективно активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишния период, започващ на 01.01.2021 година, не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Дружеството не е приложило по-рано други стандарти или изменения на стандарти, които са публикувани, но все още не са влезли в сила.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).
Тези промени са насочени към критериите на класифицирането на задълженията като текущи и нетекущи. Според тях предприятието класифицира задълженията си като текущи или нетекущи в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период и не се влияе от вероятността дали то ще упражни правото си да отложи уреждането на задълженията. Промените уточняват, че под „уреждане“ на задължения се има предвид прехвърлянето на трета страна на парични средства, инструменти на собствения капитал, други активи или услуги. Класификацията не се отнася за деривативите в конвертируеми пасиви, които сами по себе си са инструменти на собствения капитал. Промените се прилагат ретроспективно.
- Промени в МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).

Промените специално изясняват, че разходите за изпълнението на задълженията по обременяващ договор са разходите, които са пряко свързани с него, включващи: а) пряк разход на труд и пряк разход на материали; и б) допълнителни разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договора по пътя на разпределението - например разпределение на разходи за амортизация на имоти, машини и съоръжения, използвани за изпълнение на този договор. Не се включват административни и други общи разходи, освен ако те не се изрично фактурируеми към контрагента по договор. Промените нанасят и дребна корекция в уточненията за признаването на разходите за обезценка на активи, преди да се създаде отделна провизия за обременяващ договор, като подчертават, че това са активи, използвани в изпълнение на договора, а не активи предназначени за договора, каквото е изискването до влизане в сила на промяната. Промените се прилагат за изменения по договори, за които предприятието все още не е изпълнило всички свои задължения към началото на годишния период, през който за първи път ги прилага.

- Промени в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оповестяване, МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСФО 4 Застрахователни договори и МСФО 16 Лизинг вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчетат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджиращия обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от горепосочените промени, които биха оказвали влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).

Тези промени актуализират МСФО 3, като заменят препратка към стара версия на Концептуалната рамка за финансово отчитане с последната ѝ актуална версия от 2018 г. Те добавят и изключение от принципа на признаване за пасиви и условни задължения, които попадат в обхвата на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи и КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси, както и се прави изрично уточнение, че условните активи не се признават към датата на придобиването. Промените се прилагат перспективно. Той не е приложим за дейността на дружеството.

- Промени в МСФО 4 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).

Промените дават право на предприятия, извършващи предимно застрахователна дейност да отложат датата на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти от 1 януари 2021 г. на 1 януари 2023 г., вместо това тези предприятия могат да продължат да прилагат МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Целта на изменението е да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17 с цел преодоляване на временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на двата стандарта. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

- МСФО 17 Застрахователни договори (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).

Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща принципи за тяхното признаване, оценяване, представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни и отчетни аспекти. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

- МСФО 10 (променен) – Консолидирани финансови отчети и МСС 28 (променен) – Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Тези промени са насочени към решаването на счетоводното третиране на продажбите или апортите на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия. Те потвърждават, че счетоводното третиране зависи дали продаваните активи или апортираните немонетарни активи, конституират или не по същество „бизнес“ по смисъла на МСФО 3. Ако тези активи като съвкупност не отговарят на определението за „бизнес“ инвеститорият признава печалба или загуба до процента, съответстващ на дела на другите несвързани инвеститори в асоциираното или съвместното предприятие. В случаите когато се продават активи или се апортират немонетарни активи, които като съвкупност са „бизнес“, инвеститорият признава изцяло печалбата или загубата от транзакцията. Тези промени ще се прилагат перспективно. СММС отложи началната дата на приложение на тези промени за неопределено време. Той не е приложим за дейността на Дружеството.

- Промени в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., не приети от ЕК).

Тези промени забраняват на предприятията да приспадат от разходите си за „тестване дали активът функционира правилно“, които са част от преките разходи, отнасящи се до довеждането на актива до местоположението и състоянието, необходимо за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството, нетни приходи от продажби на произведените артикули по време на самото довеждане на актива до това местоположение и състояние. Вместо това предприятието признава тези приходи от продажба за такива артикули и съответните разходи, свързани с тях, в печалбата и загубата за периода съгласно правилата на другите приложими стандарти. Промените уточняват, че тестването дали активът функционира правилно, всъщност представлява оценка дали техническия и физическия статус и демонстрирани възможности за работа на актива са такива, че той да е в състояние да се използва по предназначение при производство, доставка на стоки или услуги, отдаване под наем или за административни цели. Допълнително, предприятията трябва да оповестяват отделно сумите на приходите и разходите, свързани с произведените артикули, които не са резултат от обичайните дейности на предприятието. Промените се прилагат ретроспективно, но само за имоти, машини и съоръжения, които са доведени до местоположението и състоянието, необходими за тяхната експлоатация на или след началото на най-ранния период, представен във финансовия отчет, когато предприятието за първи път прилага изменението.

Дружеството организира и осъществява своето текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие със следните принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите,

запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, документална обоснованост.

Финансовия отчет е изготвен на база на принципа на действащото предприятие. Не съществуват събития или условия, които могат да породят значително съмнение, относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информация, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

Консолидиран финансов отчет

Предприятието не съставя консолидиран отчет и не е включено в консолидация.

Сравнителни данни

Перата в отчет за финансовото състояние, отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2021 година и в отчета за 2020 година са съпоставими и представят сравнителна информация за предходната 2020 година.

Функционална валута и признаване на курсови разлики

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лева, което приема като своя отчетна валута на представяне. Всички данни в индивидуалния финансов отчет и приложенията към него за 2021 година и за 2020 година са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменния курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в момента на възникването им, като се третираат като „други приходи (загуби) от дейността” (в печалбата или загубата за годината) и се представят нетно.

Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от предприятието и респективно стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надежно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуга, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към дата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надежно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата стойност на полученото, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) предоставени отстъпки и работи.

Нетни разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се представят нетно „други доходи/ (загуби) от дейността”.

Финансовите приходи се представят отделно на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи/печалби от сделки с инвестиции в ценни книжа на разположение и за продажба и/или от инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества, в т.ч. дивиденди, нетна печалба от курсови разлики от преценка на заеми в чуждестранна валута.

Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която то не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се представят отделно в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута.

Имоти, машини и оборудване

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Имотите машините и оборудването (дълготрайните материални активи) са представени по стойност на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са : разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци, разходи за капитализирани лихви за квалифицирани активи и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от предприятието кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Предприятието е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активни независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

След признаване като актив дадена позиция от имоти, машини и съоръжения се отчита по нейната цена на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущи разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизации

Предприятието използва линеен метод за амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическо износване, специфика на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на гоност по групи активи е катко следва:

- Сгради – до 25г.
- Машини и оборудване – 3,33г.
- Компютри и периферни устройства – 2г.
- Съоръжения – 25г.
- Автомобили – 4г.

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

- Други ДМА – 6,67 г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имоите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато се налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажби или стойност при употреба. За определянето на стойността при употребата на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката е за сметка на този резерв и се представя в отчета за всеобхватния доход (към статиите на другите компоненти на всеобхватния доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер (на резерва), и надвишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или да се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно. Към „други доходи/ (загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата) или загубата за годината. Частта от компонента „ преоценъчен резерв”, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към компонента „неразпределена печалба” в отчета за промените в собствения капитал.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финасовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2-10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава

обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към „други доходи/(загуби) от дейността, нетно” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от предприятието за доходи от наеми и/или заради вътрешно увеличение на тяхната стойност. Те са представени в отчета за финансовото състояние по цена на придобиване /себестойност/ намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Инвестиционните имоти се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещите стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „Инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата те се посочват нетно, към „други доходи/(загуби) от дейността, нетно” в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Инвестиции в дъщерни дружества

Предприятието не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва;

- Суровини и материали в готов вид стоки – всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за превеждане на материалните и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- Готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд.
- При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност)
- Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Търговски и други вземания

Търговски вземания

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадена фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизуема стойност, след приспадане на икорпопираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „други разходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателни сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с оборотни кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти при наличие на банкови депозити, получените лихви по тях – се включват в състава на паричните потоци от инвестиционна дейност;
- внесения в бюджета ДДС не се посочва на отделен ред.

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизуема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, стоителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е

актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

Размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират в стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се определя чрез коефициент /норма/ на капитализация. Коефициентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на предприятието, които са непогасени през периода, с изключение на заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив.

Капитализирането на разходите по заеми като част от стойността на един отговарящ на условията /квалифициран/ актив започва, когато са изпълнени следните условия: извършват се разходите за актива, извършват се разходите по заеми и в ход са дейности, които са необходими за подготвяне на актива за предвиждане му употреба или продажба.

Разходите по заеми се намаляват и с всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в предприятието се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения и социални доплащания и продобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признава като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията на тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравно осигуряване се признава като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет предприятието прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната преценка на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задълженото обществено и здравно осигуряване, които работодателя дължи върху тези суми.

В предприятието няма неизползвани отпуски.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на предприятието в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд „Безработица”, фонд „Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд „Гарантиране вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година

със Закона за бюджета на ДОО и закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от кодекса за социално осигуряване (КСО).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от предприятието в качеството му на работодател са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПБ“, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон размери и няма право или констуктивно задължение да доплаща във фондвоете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към предприятието няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от предприятието вноски по планове с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават за текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно с и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Данъци върхи печалбата

Текущите данъци върхи печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021г. е 10% (2020г.:10%).

Отсрочените данъци върхи печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчна печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчна печалба/загуба.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятното да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните справки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2021г. предприятието няма начислени отсрочени данъци върху печалбата .

III. БЕЛЕЖКИ

1. Нетекущи активи

1.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се заприхождават при тяхното придобиване по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в подходящ за ползване вид.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Прагът на същественост е определен на 700 лева. През отчетния период на годината не е възниквала необходимост от вземане на решение за консервиране на активи.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове дълготрайни активи и местонахождение.

Към 31.12.2021 година дружеството притежава нетекущи активи с отчетна стойност 1184 х.лева, в това число:

- 334 х.лева земя ;
- 487 х.лева сгради и конструкции ;
- 353 х.лева съоръжения;
- 10 х.лева транспортни средства;

Дружеството не притежава активи с ограничени права върху собствеността.

Няма активи които да са заложили като обезпечения по задължения.

Няма временно извадени от употреба активи.

Дружеството има задоволителни права на собственост върху всички активи, отчетени във финансовия отчет.

Дружеството не използва в дейността си активи чужда собственост.

Движението през годината на нетекущите активи, собственост на дружеството в хиляди лева е, както следва:

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
 Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи	Сгради	Транспортни средства	Съоръжения	Общо
Отчетна стойност					
Салдо към 01.01.2020	359	345	10	353	1 067
Салдо към 31.12.2020	359	487	10	353	1209
Постъпили/излезли	(25)				(25)
Салдо към 31.12.2021	334	487	10	353	1184
Амортизация					
Салдо към 01.01.2021		264	10	203	477
Начислени		16		9	25
Салдо към 31.12.2021		280	10	212	502
Начислени		11		9	20
Салдо към 31.12.2021		291	10	221	522
Балансова стойност					
Балансова стойност към 01.12.2020	359	81	0	150	590
Балансова стойност към 31.12.2020	359	207	0	141	707
Балансова стойност към 31.12.2021	334	196	0	132	662

Към 31.12.2021 година дружеството продължава да използва следните активи с напълно набрана амортизация и с отчетна стойност както следва :

- 163 х.лева – съоръжения;
- 10 х.лева – транспортни средства;

Към датата на баланса е направен преглед на имотите, машините и оборудването и е установено, че няма активи с балансова стойност , която да се отличава от възстановимата им стойност. Балансовата стойност на активите е по- висока от справедливата стойност.

1.2.Амортизация се начислява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който активът е изведен от употреба, независимо от причината на извеждането.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на ДМА. Промяна на метода в сравнение с предходната година няма.

Дружеството прилага следните норми на амортизация:

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик

Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

	2020г.	2021 г.
сгради	4%	4%
съоръжения	4%	4%
транспортни средства	25%	25%
други ДМА	15%.	15%.

Натрупаните до 31.12. 2021 година амортизации на ДМА са в размер на 522 хил. лева.

2. Нематериални дълготрайни активи

Дружеството не притежава нематериални активи

3.Дългосрочни финансови активи

Към 31.12.2021 г. Дружеството не притежава дялове в други дружества.

4. Текущи активи и пасиви

4.1. Материални запаси

Дружеството не притежава материални запаси .

5. Вземания и задължения

Търговски и други вземания.	В хил.лв.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
-----------------------------	-----------	---------------	---------------

Търговски вземания	<u>2</u>	<u>20</u>
	<u> </u>	<u> </u>

Търговски задължения	В хил.лв.	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
----------------------	-----------	---------------	---------------

Търговски задължения	155	17
----------------------	-----	----

Вземанията и задълженията на дружеството са текущи и са потвърдени от контрагентите.

Вземанията от клиенти и задълженията към доставчици имат следната структура според периода на възникване:

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Възникнали	Вземания	Хил.лева
		Задължения
До 60 дни от датата на отчета	20	17
Всичко в хиляди лева	20	17

Задълженията към персонала са в размер на 1 хил. лева и представляват начислените, но неизплатени заплати за м.декември 2021 година. Върху тях са начислени съответно дължимите осигурителни вноски.

Към 31.12.2021 година персоналет на фирмата се състои от 2 човека, които работят при условията на трета категория труд :

Специалист човешки ресурси - 1 бр.

Чистач - 1 бр.

Персоналет е добре запознат със спецификата на дейността.

Работниците са назначени с безсрочни трудови договори. Трудовите възнаграждения се изплащат месечно, като основните възнаграждения са над праговете за дадената икономическа дейност.

6. Парични средства

Парични средства и парични еквиваленти	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.
Парични средства и парични еквиваленти	<u>26</u>	<u>11</u>

Наличните парични средства към 31.12. 2021 година са в размер на 11 хил. лева, в т.ч.:

- в брой - 5 х.лева ,
- в банки - 6 х.лева .

Дружеството започва периода с общ размер на наличните парични средства 26 хил. лева. Нетният паричен поток от оперативна дейност за периода е +/-14 хил. лева, от инвестиционна е „0” хил. лева и от финансова +/-1 хил. лева. В края на периода има 11 хил. лева налични парични средства.

7.Провизии и отсрочени данъци

Дружеството не начислява провизии за отсрочени данъци.

8.Разходи за бъдещи периоди и финансираня

Разходи за бъдещи периоди не са начислени.

9. Собствен капитал

В началото на годината собственият капитал е в размер на 577 хил. лева, а в

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

края на отчетния период е 671 хил. лева. Изменението на собствения капитал е показано в следната таблица:

	Начално салдо 01.01.2020 г. х.лв.	Намаление/ увеличение	Крайно салдо 31.12.2021г. х.лв.
Основен капитал	96		96
Законови резерви	92		92
Други резерви	408		408
Финансов резултат	14	80	94

10. Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и до степента, до която това не би довело за признаване на активите/пасивите, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

През текущия период на 2021 година са направени следните разходи по икономически елементи :

Вид на разхода	Хил.лева	
	2021 г.	2020 г.
Разходи за материали	52	30
Разходи за външни услуги	11	10
Разходи за възнаграждения	18	17
Разходи за осигуровки	4	3
Разходи за амортизации	20	25
Други разходи	13	12
Балансова стойност на продадени активи	25	
Всичко разходи по икономически елементи	143	97

11. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която и по начина , по който стопанските изгоди се придобиват от предприятието и респективно стопанските рискове се носят, както и доколко приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите се признават като се прилагат принципите на начислението и на съпоставимост на приходите и разходите.

Приходите от продажби имат следната структура:

Приходи от продажба на:	Хил.лева	
	2021 г.	2020 г.

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Наеми и други продажби	240	111
Всичко	240	111

Приходите от наеми за 2021 г. са в размер на 89 хиляди лева , 151 хиляди лева други приходи, които представляват префактурирани разходи за ел енергия, вода и ТБО-46 хил.лева и продажба на земя-105 хил лева.

12. Финансов резултат

Финансовият резултат 31.12. 2021 г. е печалба 96 хиляди лева.

	31.12.2021г.	31.12.2020г.
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци	96	14

13. Данъци

Авансов данък върху печалбата за 2021 година не е начислен, тъй като дружеството не попада в границите за задължително начисляване на авансови вноски по ЗКПО. В отчета няма начислени отсрочени данъчни активи и пасиви.

За 2021 г. счетоводната печалба е 96149,25 лева, а данъчната печалба е 97009,38 лева. След приспадане на 73921,00 лева загуби от 2017,2018 и 2019 година, печалбата за облагане е 23088,38 лева. Начисленият корпоративен данък е в размер на 2308,84 лева.

Към края на отчетния период Дружеството е реализирало всички данъчни загуби .

Сделките не са извън обичайната дейност на предприятието и не се отклоняват от пазарните условия.

14. Свързани лица

1. „Тойота Тиксим” ЕООД, ЕИК 112048000, със седалище и адрес на управление: гр. Пазарджик, ул. „Стефан Стамболов” №38, представлявано от управителя Трифон Иванов Коев. ;

2. Трифон Иванов Коев –изпълнителен директор.

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Транзакции със свързани лица.

хил.лева			
Свързано лице	Вид на сделката	Стойност на сделките за годината приключваща на 31 декември 2021 г.	Крайни салда на вземания / задължения към 31 декември 2021 г.
„Тойота Тиксим“ ЕООД	Приходи от наем, земя и префактурирани разходи	161	18

Сделките с „Тойота Тиксим“ са в размер на 161 хиляди лева без ДДС, което представлява 67 % от общия размер на всички приходи. Относителният дял на приходите от наем е 18 хиляди лева, което представлява 20 % от общия размер на постъпленията от наеми. Останалите 143 хиляди лева (95 % от общия размер на други приходи), представляват постъпления от префактурирани разходи за ел. енергия, вода, ДНИ и ТБО, изчислени пропорционално на наетата площ от „Тойота Тиксим“ ЕООД и от продажбата на земя. През отчетната година беше финализирана сделката за покупко-продажбата на недвижим имот – земя с площ от 2185 кв.м собственост на „Тракийско пиво“ АД и купувача на имота „Тойота Тиксим“ ЕООД. Стойността на сделката е 104880 лева, от които 24787 лева е стойността на отписаната земя и 80093 лева нетни приходи за текущата година. Сделката е между две свързани юридически лица и отговаря на всички изисквания на разпоредбите на чл.114 от ЗППЗК.

15. Събития след края на отчетния период

Поради разпространението на нов коронавирус COVID-19 в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Наложените строги противоепидемични мерки и ограничения, водят до нарушаване на нормалната икономическа дейност почти на всички стопански субекти в страната.

Предвид горните обстоятелства, във финансовите отчети на ТРАКИЙСКО ПИВО АД за годината, приключила на 31 декември 2021 г., ситуацията, свързана с COVID-19 представлява съществено некоригиращо събитие по МСС 10.

Ръководството е направило анализ и счита, че на този етап не се налага преизчисляване на приблизителните счетоводни оценки и справедливи стойности, в това число не се изисква преразглеждане на допускания и параметри в модели за обезценка и оценка по справедлива стойност, тестове за възстановимост на вземания, дълготрайни активи, материални запаси, отсрочени данъчни активи и др.

Не се налага промяна в класификация на активите и пасивите след 31.12.2021г. При тази оценка сме взели предвид като важно съображение при оценката на принципа-предположение за действащо предприятие, покриване на времеви хоризонт от минимум една година от съставяне на отчета, вземайки предвид обхвата и потенциалния ефект, а именно:

- Не очакваме значителен спад в обема на продажбите
- Не очакваме продължително спиране на дейността,
- Не очакваме съществени затруднения в оперативната дейност, поради анулиране на доставки
- В резултат на предприетите мерки за защита на персонала не очакваме значителни кадрови проблеми

Към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие и има засега ограничено въздействие върху продажбите и доставките на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, обхватът и ефектите върху бизнеса ни е сложно и практически невъзможно да бъдат оценени с точност на този етап. Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

Военният конфликт между Русия и Украйна е особено значимо събитие, което води и ще води до множество политически, социални и икономически последици не само за тези две държави, но и за целия свят.

Към датата на издаване на този финансов отчет ситуацията е все още в развитие и няма въздействие върху продажбите и доставките на Дружеството.

Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

Предвид горните обстоятелства, във финансовите отчети на ТРАКИЙСКО ПИВО АД за годината, приключила на 31 декември 2021 г., ситуацията, свързана с военният конфликт между Русия и Украйна представлява съществено некorigиращо събитие по МСС 10.

Освен изложеното по-горе не са възникнали други събития и сделки, които биха променили информацията, представена в отчета или изискващи оповестяване.

16. Действащо предприятие

През 2021 г. Дружеството отчете положителен финансов резултат.

Съгласно счетоводната база на основата на принципа за действащо предприятие, финансовият отчет се изготвя на база на това че предприятието функционира като действащо предприятие и ще продължи дейността си в обзримо бъдеще. Финансовите отчети с общо предназначение се изготвят, като се използва счетоводната база на основата на принципа за действащо предприятие, към дата на съставяне на отчета ръководството не възнамерява да ликвидира предприятието или да прекрати дейността му. Когато използването на счетоводната база на основата на принципа за действащо предприятие е подходящо, активите и пасивите се отчитат на база на предположението, че предприятието ще е в състояние да реализира активите си и да уреди пасивите си в обичайния ход на стопанската си дейност.

ТРАКИЙСКО ПИВО АД Гр.Пазарджик
 Приложение към годишния финансов отчет за 2021 година

Финансови показатели за ликвидност (платежеспособност)

Обща ликвидност

Показателите за ликвидност отразяват възможността на предприятието да покрие задълженията си в даден момент.

$$\text{Коефициент на обща ликвидност} = \frac{\text{краткотрайни активи (хил. лв)}}{\text{краткотрайни пасиви (хил. лв)}}$$

година	Краткотрайни активи (хил. лв.)	Краткотрайни пасиви (хил. лв.)	Коефициент на обща ликвидност
2019	39	208	0,19
2020	28	158	0,18
2021	31	22	1,41



Разглеждайки стойностите на коефициента на обща ликвидност става ясно, че платежеспособността на дружеството за 2021 г. бележи значителен растеж - стойността е над 1-ца.

17. Управление на риска

Дружеството е изложено на влиянието на пазарен и кредитен риск. Пазарният риск означава, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци ще варира поради промени в пазарните цени. Пазарният риск включва:

- валутен риск
- Лихвен риск
- Друг ценови риск – това е риск от промени в пазарните цени,

различни от тези породени от лихвен и валутен риск.

Кредитният риск е риск при, който неизпълнението на задълженията на една страна към друга ще причини финансова загуба на другата страна.

Вземанията и задълженията на дружеството са текущи, което показва, че същото успява да преодолява промените породени от горните рискове.

18. Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Няма изплатени възнаграждения на ключовия управленски персонал.

Съставител :

/Румяна Близнакова/

Изп. Директор:

/Трифон Коев/

Trifon
Ivanov
Koev

Digitally signed
by Trifon Ivanov
Koev
Date: 2022.03.21
15:34:43 +02'00'