

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД

към 31.12.2013 година

АКТИВИ

Сума (хил.лв)

2013

2012

А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Прил.

1. Имоти, машини и съоръжения	6	9 377	9 071
2. Нематериални активи	7	6	5
3. Отсрочени данъчни активи	21	10	7

Общо раздел "А"

9 393

9 083

Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални запаси	13	1 684	12 506
2. Търговски и други вземания	15	7 038	10 994
3. Текущи данъчни вземания	12	4 284	2 837
4. Пари и парични еквиваленти	17	14 553	913
5. Други вземания		124	212

Общо раздел "Б"

27 683

27 462

СУМА НА АКТИВИТЕ:

37 076

36 545

СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ

Сума (хил.лв)

2013

2012

А. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

1. Регистриран капитал	18	4 200	3 600
2. Резерви	19	420	360
3. Неразпределена Печалба/Непокрита загуба от минали периоди	10		
4. Печалба/загуба от текущия период	10	2 902	2 190

Общо раздел "А"

7 522

6 150

Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

1. Дългосрочни заеми	11	1 940	2 926
2. Отсрочени данъчни пасиви	21		
3. Търговски и други задължения	20		5

Общо раздел "Б"

1 940

2 931

В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

1. Търговски и други задължения	22	470	980
2. Краткосрочни заеми	11	27 073	26 482
3. Дължими текущи данъци	9	71	2
4. Други текущи пасиви			

Общо раздел "В"

27 614

27 464

СУМА НА ПАСИВИТЕ:

29 554

30 395

**СУМА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ И
ПАСИВИТЕ:**

37 076

36 545

Дата на съставяне: 05.02.2014 г.

Съставител:

/ Стефан Христов /

Изп. Директор:

/ Мартин Русев /

Дата на заверка: 07.03.2014 г.

Одитор:

/ Тодор Кръстев /

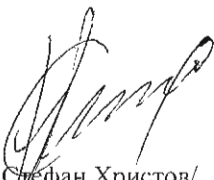
0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД
за 2013 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Прил.	2013	2012
			Сума (хил.лв)
1. Приходи от продажби	23	200221	91690
2. Други доходи	23	174	84
3. Балансова стойност на продадените стоки	24	(191311)	(85754)
4. Разходи за материали	24	(361)	(224)
5. Разходи за външни услуги	24	(1040)	(690)
6. Разходи за амортизации	24	(549)	(418)
7. Разходи за възнаграждения	24	(1289)	(863)
8. Разходи за осигуровки	24	(95)	(72)
9. Други разходи	24	(948)	(76)
10. Финансови приходи	25.1	559	21
11. Финансови разходи	25.2	(2151)	(1267)
12. Печалба/Загуба преди данъчно облагане		3210	2431
13. Разход за корпоративен данък	26	(308)	(241)
14. Печалба/Загуба за периода	27	2902	2190
15. Общ всеобхватен доход за периода		2902	2190

Дата на съставяне: 05.02.2014 г.

Съставител:


/ Стефан Христов/

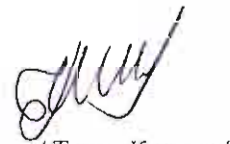
Изн. Директор:




/ Мартин Русев/

Дата на заверка: 07.03.2014 г.

Одитор:


/ Тодор Кръстев/



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД
към 31.12.2013

в хил.лв

Салда и операции	Регистриран капитал	Общи резерви	Резерви от преоценка	Неразпределена Печалба / Загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 01.01.2012	3000	300		2706	6006
Промени в счетоводната политика					
Корекции на съществени грешки					
Увеличение за дяловия капитал					
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата					
Печалба/загуба за периода				2190	2190
Друг всеобхватен доход					
Всеобхватен доход				2190	2190
Емисия на капитал от собствениците					
Начислени дивиденди				(2046)	(2046)
Прехвърлена печалба в капитал, резерви / покриване на загуби	600	60		(660)	
Обща сума на признати приходи и разходи за периода	600	60		(2706)	(2046)
Промени в счетоводната политика					
Салдо към 31.12.2012	3600	360		2190	6150
Салдо към 01.01.2013	3600	360		2190	6150
Промени в счетоводната политика					
Корекции на съществени грешки					
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата					
Печалба/загуба за периода				2902	2902
Друг всеобхватен доход					
Всеобхватен доход				2902	2902
Емисия на капитал от собствениците					
Начислени дивиденди				(1530)	(1530)
Прехвърлена печалба в капитал, резерви / покриване на загуби	600	60		(660)	
Обща сума на признати приходи и разходи за периода	600	60		(2190)	(1530)
Салдо към 31.12.2013	4200	420		2902	7522

Дата на съставяне: 05.02.2014 г.

Съставител:

/ Стефан Христов /

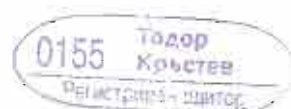
Изп. Директор:

/ Мартин Русев /

Дата на заверка: 07.03.2014 г.

Одитор:

/ Тодор Кръстев /



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД
към 31.12.2013

Показатели	текуща година 2013	предходна година 2012
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от продажба на продукция, стоки, услуги	223297	112391
Парични плащания на доставчици на продукция, стоки, услуги	(203037)	(121926)
Парични плащания за персонала	(1400)	(936)
Постъпления / плащания по корпоративен данък	(174)	(298)
Други постъпления / плащания по оперативна дейност	(1006)	(228)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	17680	(10997)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на нетекущи активи	(853)	(2643)
Постъпления от продажба на нетекущи активи		
Плащания по предоставени заеми		
Постъпления по предоставени заеми		
Други постъпления / плащания от инвестиционна дейност		
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(853)	(2643)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирани акции		
Постъпления от получени заеми	134518	137388
Плащания за получени заеми	(134849)	(132401)
Плащания за получени заеми лихви	(1354)	(1048)
Плащания по финансов лизинг	(6)	(5)
Други постъпления / плащания за дивиденди	(1496)	(2000)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(3187)	1934
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и Парични еквиваленти	13640	(11706)
Парична средства и еквиваленти към началото на периода	913	12619
Парична средства и еквиваленти към края на периода	14553	913

Дата на съставяне: 05.02.2014 г.

Съставител:

/ Стефан Христов /

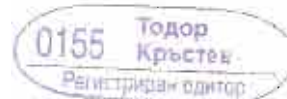
Изп. директор:

/ Мартин Русев /

Дата на заверка: 07.03.2014 г.

Одитор:

/ Тодор Кръстев /



Резюме на дейността

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

ЕИК по Булстат – 175043447

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

Витагрейн БГ АД се учредява през 2005 година.

Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

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

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

Дружеството има едностепенна система на управление.

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

Изпълнителни директори на дружеството са Мартин Йовчев Русев и Ефстатиос Константинос Гиавроглу

Към 31.12.2013 г. списъчният брой на персонала на дружеството е 38 души, в това число по договор за управление 2 души.

Персонала е със средно и висше образование.

Всички данни оповестени за 2013 и 2012 години (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.).

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

Счетоводна политика

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството, а именно:

- ✓ текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на плащането и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- ✓ действащо предприятие – в предвидимо бъдеще предприятието няма намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- ✓ предпазливост;
- ✓ съпоставимост между приходи и разходи;
- ✓ предимство на съдържанието пред формата;
- ✓ запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- ✓ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

✓ предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като се спазват изискванията за съставянето на документите, съгласно действащото законодателство.

Възприета е финансовата концепция за капитала.

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

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

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

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

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

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

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

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчети за паричните потоци

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

МСС 10 Събития след края на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 17 Лизинг

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

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

МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове

МСС 23 Разходи по заеми

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване

МСС 27 Индивидуални финансови отчети

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия
 МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
 МСС 32 Финансови инструменти: представяне
 МСС 33 Нетна печалба на акция
 МСС 34 Междинно финансово отчитане
 МСС 36 Обезценка на активи
 МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
 МСС 38 Нематериални активи
 МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване
 МСС 40 Инвестиционни имоти
 МСС 41 Земеделие
 МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане
 МСФО 2 Плащане на базата на акции
 МСФО 3 Бизнес комбинации
 МСФО 4 Застрахователни договори
 МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности
 МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси
 МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
 МСФО 8 Оперативни сегменти
 МСФО 10 Консолидирани финансови отчети
 МСФО 11 Съвместни дейности
 МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия
 МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност
 КРМСФО Разяснение 1: Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения
 КРМСФО Разяснение 2: Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти
 КРМСФО Разяснение 4: Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг
 КРМСФО Разяснение 5: Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда
 КРМСФО Разяснение 6: Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадно електрическо и електронно оборудване
 КРМСФО Разяснение 7: Прилагане на подхода за преизчисляване на финансови отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
 КРМСФО Разяснение 8: Обхват на МСФО 2
 КРМСФО Разяснение 9: Преоценка на внедрени деривативи
 КРМСФО Разяснение 10: Междинно финансово отчитане и обезценка
 КРМСФО Разяснение 11: МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и обратно изкупени собствени акции
 КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга
 КРМСФО Разяснение 13: Програми за лоялност на клиентите
 КРМСФО Разяснение 14: МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие
 КРМСФО Разяснение 15: Споразумения за строителство на недвижим имот
 КРМСФО Разяснение 16: Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
 КРМСФО Разяснение 17: Разпределения на непарични активи на собствениците
 КРМСФО Разяснение 18: Прехвърляне на активи от клиенти
 КРМСФО Разяснение 19: Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал
 КРМСФО Разяснение 20: Разходи за отсрочване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина
 ПКР Разяснение 7: Въвеждане на еврото

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

ПКР Разяснение 15: Оперативен лизинг – стимули

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

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

ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване

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

ПКР Разяснение 32: Нематериални активи – разходи за интернет страници

Предприятието прилага приетите с Регламент /ЕС/№1254 от 11.12.2012г. нови счетоводни стандарти МСФО 10-Консолидирани финансови отчети, МСФО 11-Съвместни дейности, МСФО 12-Оповестяване на дялови участия в други предприятия, МСС 27-Индивидуални финансови отчети и МСС 28-Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия. Прилагат се и измененията, в сила от 01.01.2013г., в МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 7, МСС 21, МСС 24, МСС 27, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 5 и КРМСФО 17.

2.2 Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

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

2.3 Отчитане по сегменти

Стопанският сегмент представлява група активи и стопански операции, участващи в предоставянето на продукти или услуги, и изложени на рискове и ползи, различни от тези на други стопански сегменти. Географският сегмент е ангажиран в предоставянето на продукти или услуги в отделна икономическа среда и е изложен на рискове и ползи, различни от тези в други икономически среди.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

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

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

Значими валутни курсове:

31 декември 2013 г.

Лева

1 щатски долар се равнява на

1.41902

1 евро се равнява на

1.95583

(2) Сделки и салда

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

2.5 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.6 Инвестиционни имоти

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

2.7 Нематериални активи

Разходи по придобиване на патенти, лицензи, софтуер и фирмени марки се отчитат като актив по историческа стойност намалена с начислените амортизация и обезценка. Те се амортизират по линейния метод за периода на техния полезен живот, но не повече от 20 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Ръководството извършва годишни прегледи на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност на актива е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

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

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

2.8 Обезценка на активите

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

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

2.9 Финансови активи

Дружеството класифицира своите инвестиции в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност като печалба или загуба, заеми и вземания, държани до падеж инвестиции, и финансови активи на разположение за продажба. Класификацията се извършва според целта, за която са придобити инвестициите. Ръководството определя класификацията на инвестициите си в момента на покупката.

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

(б) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Заемите и вземанията на Дружеството се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания” и парични средства и парични еквиваленти (Приложение 2.10 и 2.11).

(в) Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж, са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководството на Дружеството има намерение и възможност да държи до падеж.

(г) Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

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

Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, първоначално се признават по справедлива стойност и разходите по сделката се отразяват в отчета за доходите. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи на разположение за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност в печалбата или загубата, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж, се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Печалбите и загубите произтичащи от промяна в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се включват в отчета за доходите на реда „нетни финансови приходи”, за периода, през който са възникнали. Приходите от дивиденди от финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се посочват в отчета за доходите като част от „нетни финансови приходи”, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Промените в справедливата стойност на паричните ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута и класифицирани като „на разположение за продажба”, се разделят на валутни разлики, произтичащи от промени в амортизираната стойност на ценните книжа и други промени в балансовата стойност на ценните книжа. Валутните разлики от преизчисляването на паричните ценни книжа се отразяват в печалбата или загубата, докато валутните разлики от преизчисляването на непаричните ценни книжа се отразяват в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на паричните и непаричните ценни книжа, класифицирани като „на разположение за продажба”, се признават в собствения капитал.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Дивидентите по капиталови инструменти на разположение за продажба се отразяват в отчета за доходите като част от нетните финансови приходи, когато Дружеството придобие право да получи плащане.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара. Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, отразяващи максимално пазарните условия и колкото се може по-малко информация, специфична за компанията.

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като на разположение за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната.

Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи на разположение за продажба, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се отписват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката. Тестването за обезценка на търговски вземания е описано в Прил.2.10.

2.10 Търговски вземания

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

2.11 Парични средства и парични еквиваленти

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

2.12 Акционерен капитал

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

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

2.13 Търговски задължения

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

2.14 Заеми

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

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

2.15 Текущи и отсрочени данъци

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

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито

данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.16 Доходи на наети лица

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

2.17 Провизии

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

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

2.18 Лизингови договори

Оперативен лизинг – Дружеството е наемодател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Постъпленията по оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като приход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Съпътстващите задължения по наема, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в отчета за доходите, така че през периода на

лизинга нейния размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна величина. Имотите, машините и оборудването, придобити под формата на финансов лизинг се амортизират за по-късия от сроковете на полезен живот на актива и срока на лизинга.

2.19 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(б) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(в) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.20 Разпределение на дивиденди

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

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

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

(а) Пазарен риск

(i) Валутно-курсов риск

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

риск. Основните рискове възникват при деноминирания в щатски долари вземания от клиенти. При тях се предприемат действия за хеджиране на тези рискове.

(ii) Ценови риск

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

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

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

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране - търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др. “ВИТАГРЕЙН БГ” АД към 31.12.2013г. има краткосрочни заеми / включващ и текущата част на дългосрочен заем за 2014г. / от банки в размер на 27 073 хил.лв. и дългосрочни заеми от банки в размер на 1 940 хил.лв.

(б) Кредитен риск

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

(в) Ликвиден риск

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

(г) Политически риск

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

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск и след проведените непопулярни мерки, свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

Влизането в Европейския съюз и въвеждането на европейските норми и правила

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

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

(д) Секторен риск

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

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

(е) Фирмен риск

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

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

Дружеството е страна по съдебни спорове с доставчици. Някой от тях са висящи. Предприятието е заложено в полза на банки.

Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

(ж) Бизнес риск

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

3.2 Управление на капиталовия риск

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

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

3.3 Определяне на справедливите стойности

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

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските

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

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

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

4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения

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

(а) Данъци върху дохода

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

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

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

(в) Обезценки на вземания

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

5 Отчитане по сегменти

Информацията за дейността по сегменти е съгласно изискванията на МСФО 8

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

6 Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспор тни средства	Стопански инвентар и други	Компютри	Общо
На 01 Януари 2012г.						
Отчетна (преоценена) стойност	734	6 580	462	143	19	7 938
Натрупана амортизация	69	1 289	216	85	18	1 677
Балансова стойност	665	5 291	246	58	1	6 261
Към 31 декември 2012г.						
Балансова стойност в началото на периода	665	5 291	246	58	1	6 261
Новопридобити	3 075	62	74		14	3 225
Отписани						
Разход за амортизация	15	292	81	21	6	415
Преоценка						
Балансова стойност в края на периода	3 725	5 061	239	37	9	9 071
На 31 декември 2012 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	3 809	6 642	536	143	33	11 163
Натрупана амортизация	84	1 581	297	106	24	2 092
Балансова стойност	3 725	5 061	239	37	9	9 071
Към 31 декември 2013г.						
Балансова стойност в началото на периода	3 725	5 061	239	37	9	9 071
Новопридобити	1 667	2 625	269	86	28	4 675
Отписани	3 823					3 823
Разход за амортизация	43	381	80	29	13	546
Преоценка						
Балансова стойност в края на периода	1 526	7 305	428	94	24	9 377
На 31 декември 2013 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	1 653	9 267	805	229	61	12 015
Натрупана амортизация	127	1 962	377	135	37	2 638
Балансова стойност	1 526	7 305	428	94	24	9 377

В колоната Транспортни средства са включени и активи – Бетонови/Пътни настилки с балансова стойност – 624 хил.лв. Посочените дълготрайни активи се намират в зърнобазите на фирмата в градовете Генерал Тошево и Свищов.

7 Нематериални активи

	2013	2012
1 януари		
Отчетна стойност	39	37
Натрупана амортизация	34	32
Балансова стойност	5	5
Към 31 декември		
Балансова стойност в началото на периода	5	5
Новопридобити	4	2
Отписани		
Разход за амортизация	3	2
Балансова стойност в края на периода	6	5
На 31 декември		
Отчетна стойност	43	39
Натрупана амортизация	37	34
Балансова стойност	6	5

8 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се преоценяват към 31 декември 2013 г. по пазарни цени, като са използват лицензирани оценители. Витагрейн БГ АД не притежава инвестиционни имоти.

9 Дължими текущи данъци

Дължимите текущи данъци са на стойност 71 хил.лв.:

- дължим корпоративен данък за доплащане в размер на 51 хил.лв

- данъци върху представителните разходи и върху разходите за автомобили – 20 хил.лв

10 Печалба / загуба**Финансов резултат за периода**

	2013	2012
Неразпределена печалба/загуба от предходни години		
Текуща печалба	2 902	2 190
	2 902	2 190

11 Заеми

“ВИТАГРЕЙН БГ” АД към 31.12.2013г.

има краткосрочни заеми / включващ и текущата част на дългосрочен заем за 2014г. / от банки в размер на 27 073 хил.лв.

и дългосрочни заеми от банки в размер на 1 940 хил.лв.

12 Текущи данъчни вземания

Текущите данъчни вземания към 31.12.2013г. представляват ДДС за възстановяване в размер на 4 284 хил.лв

13 Материални запаси

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

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

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

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

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

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

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

През 2013 г. Предприятието не е извършвало обезценка на наличните материални запаси, тъй като ръководството счита, че не са налице предпоставки за това.

Към 31.12.2013г. наличните материални запаси са на стойност 1 684 хил.лв.

14 Дългосрочни вземания

ВИТАГРЕЙН БГ АД няма дългосрочни вземания

15 Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2013	2012
Търговски вземания	4 512	769
Вземания от свързани лица (Приложение 30 vii)	36	
Съдебни вземания		
Доверителни сметки		
Вземания от съучастия (Приложение 30 viii)		
Авансово платени на доставчици	2 490	10 225
Други вземания		
	7 038	10 994

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

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход.

За 2013 г. е извършена обезценка на вземания в размер на 37 хил.лв.

16 Предоставени краткосрочни заеми

Краткосрочните заеми са оповестени в пар.11 от пояснителните приложения.

17 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември	
	2013	2012
Каса в лева и чуждестранна валута	1	3
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	14 552	910
Банкови депозити		
	14 553	913

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

	2013	2012
Български лев	52	10
Евро	14 500	891
Долари на САЩ	1	12
	<u>14 553</u>	<u>913</u>

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

18 Акционерен капитал

	Брой акции	Обикновени Акции хил. лв.
Към 31 декември 2010 г.	<u>24 000</u>	<u>2 400</u>
Към 31 декември 2011 г.	<u>30 000</u>	<u>3 000</u>
Към 31 декември 2012 г.	<u>36 000</u>	<u>3 600</u>
Към 31 декември 2013 г.	<u>42 000</u>	<u>4 200</u>

Регистрираните обикновени акции са 42 000 броя (2012г.: 36 000 броя) с номинална стойност 100 лева за акция (2012г.: 100 лева за акция). Емитираните акции са напълно платени. Всички акции дават равни права на акционерите.

Капиталът на дружеството е в размер на 4 200 000 лева / 42 000 броя обикновени акции с номинална стойност 100лв. всяка /, записан и изцяло внесен.

Акциите на собствениците са класифицирани като регистриран капитал.

19 Резерви

	Резерв от преоценка на инвестиции	Резерв от преоценка на ИМС	Законови резерви	Други резерви	Общо
Салдо на 1 януари 2012 г.			300		300
Преоценка на инвестиции					
Отсрочени данъци					
Дивиденди с изтекъл давностен срок					
Разходи за сметка на резервите					
Разпределение на печалба			60		60
Продажба на инвестиции					
Салдо на 31 декември 2012г.			360		360
Салдо на 1 януари 2013 г.			360		360
Преоценка					
Отсрочени данъци					
Разходи за сметка на резервите					
Разпределение на печалба			60		60
Салдо на 31 декември 2013 г.			420		420

Резервите от преоценка на инвестиции и имоти, машини и съоръжения не подлежат на разпределение под формата на дивиденди.

Законовият резерв е формиран съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежи на разпределение съгласно действащото законодателство.

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата и неполучени дивиденди с изтекъл давностен срок за изплащане. Те подлежат на разпределение съгласно действащото законодателство.

20 Финансов лизинг и депозити

	Към 31 декември	
	2013	2012
Дългосрочни задължения по договор за лизинг	0	5
	0	5

Задълженията по договора за финансов лизинг са деноминирани в евро

Лихвеният процент по договора за финансов лизинг е тримесечен EURIBOR с надбавка от 6,75 %.

21 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10 % (2012: 10 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни пасивиИнвестиции
държани за
продажбаИнвестиционни
имоти и ИМСПреоценки на
инвестиции**Общо****Към 1 януари 2012**

Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на данъчната ставка
Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на временните разлики
Разход/(приход) в отчета за доходите
поради промяна на данъчната ставка
Разход/(приход) в отчета за доходите
поради промяна на временните разлики

1**1****Към 31 декември 2012**

Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на временните разлики
Разход/(приход) в отчета за доходите
поради промяна на временните разлики

1**1****Към 31 декември 2013****1****1****Отсрочени данъчни активи****Отпуски**Обезценки на
вземанияПреоценки на
инвестиции**Общо****Към 1 януари 2012**

(Разход)/приход в отчета за доходите

2**3****5**

(Разход)/приход в отчета за доходите

0**3****3****Към 31 декември 2012**

(Разход)/приход в отчета за доходите

2**6****8****Към 31 декември 2013**

(Разход)/приход в отчета за доходите

-1**4****3****Към 31 декември 2013****1****10****11**

Общата сума на отсрочените данъчни активи е 10 хиляди лева (2011: 7 хиляди лева - отсрочени активи).

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

22 Търговски и други задължения - текущиГодина, завършила на
31 декември**2013****2012**

Задължения към доставчици/клиенти

454

957

Задължения към свързани лица (Прил. 30 х, xi, xii)

Задължения по лизинг текуща част

5

5

Данъци и социално осигуряване

1

2

Задължения към персонала

10

16

470**980**

Търговските и други задължения са деноминирани в:

Български лев

306

556

Евро

157

401

Британски лири

0

0

Долари на САЩ

7

23

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г.

23 Приходи от дейността

Приходите от продажби в размер на 200 221 хил.лв. през текущата година са реализирани почти изцяло от продажби на стоки /зърнени и маслодобивни култури/ - 200 012 хил.лв. Основната част от продажбите са осъществени износ и вътреобществни доставки за страни-членки на Европейския съюз. Част от приходите в размер на 209 хил.лв. са от продажби на услуги.

През предходната година са отчетени значително по-малко приходи от продажби – 91 690 хил.лв. От общата сума на продажбите 91 439 хил.лв. са от стоки, а 251 хил.лв. са от услуги.

Извън продажбите са отчетени други доходи за 174 хил.лв. През 2012г. показателят е 84 хил.лв.

24 Разходи за дейността

	Година, завършила на 31 декември	
	2013	2012
Балансова стойност на продадените стоки	191 311	85 754
Материали	361	224
Външни услуги	1 040	690
Разходи за заплати	1 289	863
Разходи за социално осигуряване	95	72
Разходи за амортизация (Прил. 6, 7)	549	418
Други	948	76
	195 593	88 097

25 Финансови приходи и разходи

	Година, завършила на 31 декември	
	2013	2012
25.1 Финансови приходи		
Приходи от лихви	11	5
Приходи от дивиденди		
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти		
Приходи от валутни операции	548	16
Други финансови приходи		
	559	21

25.2 Финансови разходи

	2013	2012
Разходи за лихви	1 327	1 090
Валутно-курсови разлики от финансови активи, държани до падеж		
Разходи от преоценка на инвестиции по справедлива стойност в печалбите и загубите		
Обезценка	37	28
Други финансови разходи	101	113
Валутно-курсови разлики	686	36
	2 151	1 267

26 Разход за данъци

	Година, завършила на 31 декември	
	2013	2012
Текущ разход за данък върху дохода	311	244
Отсрочени данъци	/3/	/3/
	308	241

Финансовият резултат на Витагрейн БГ АД преди облагане с корпоративни данъци е печалба в размер на 3 210 хил. лева.

За 2013 год. дължимия корпоративен данък е в размер на 311 хил. лева.

Разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход общо са в размер на 308 хил. лева /отсрочени данъци 3 хил. лв./.

Финансовият резултат след облагане е нетна печалба в размер на 2 902 хил. лева. През предходната година резултата е бил 2 190 хил. лв.

За 2013 година данъчната ставка остава непроменена на 10% (2012 г. - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъци върху печалбата

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

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

Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2013 г. са начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски. Освен тях няма други неизплатени доходи на персонала.

27 Печалба на акция

Основна печалба на акция

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

Печалба на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на печалба на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември 2013 и 2012 година Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	2013	2012
Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	2 902	2 190
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди)	42	36
Основна печалба на акция (в лева на акция)	<u>69,10</u>	<u>60.83</u>

28 Дивиденди на акция

През 2013г. са начислени и изплатени дивиденди на обща стойност 1 530 хил.лв. / със дължимия данък.

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите. Общото събрание на акционерите се очаква да се състои през месец март 2014 г. Поради това този финансов отчет не отразява дивидента за плащане, който ще намери счетоводно отражение в отчета за капитала като разпределение на резултата за годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

29 Условни задължения

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

По гражданско дело от 2013г.е налице иск от търговско дружество за 15 хил.лв.

Данъчно облагане

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

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

30 Сделки със свързани лица

Свързани лица с Витагрейн БГ АД са следните:

Soya Mills S.A

Мартин Йовчев Русев

Бари Боетерс

Витагрейн ЕООД

Витагрейн БГ АД осъществява сделки със свързани лица само с Soya Mills S.A. Сделките се осъществяват по пазарни цени и при същите условия като със несвързани лица.

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

Мартин Йовчев Русев притежава 100% от „Витагрейн” ЕООД.

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

Дружеството е имало следните сделки със свързани лица през годината, приключваща на 31 декември 2013 г.:

(i) Продажба на стоки и услуги

През 2013г. са осъществени продажби на стоки към Soya Mills S.A. на обща стойност – 30 071 хил.лв.

(ii) Покупка на стоки и услуги

(iii) Приходи от лихви

(iv) Приходи от дялово участие

(v) Дългосрочни вземания

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

(vii) Търговски вземания от свързани лица

SOYA MILLS S.A.

Към 31 декември

2013

2012

36

346

36

346

(viii) Вземания за съучастия

(ix) Вземания за лихви

(x) Търговски задължения към свързани лица

SOYA MILLS S.A.

Към 31 декември	
2013	2012
0	4
0	4

- (xi) Получени депозити
- (xii) Задължения за лихви по депозити
- (xiii) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през 2013 година са в размер на 483 хиляди лева. Доходите са изплатени на Директорите за положения труд в дружеството по договори за управление. Не са изплащани други видове доходи.

31 Събития след датата на баланса

След 31 декември 2013 г. Не са настъпили важни събития в дейността на дружеството които да оказват съществено влияние върху неговата дейност

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

През 2013 г. предприятието е направило дарения в размер на 1 000 лева.

През 2013 г. предприятието не е получавало дарения.

През 2013 г. не са осъществявани бизнескомбинации.

През 2013 г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

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

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2013 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 05.02.2014 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Управителния съвет и е подписан от:

Ръководител:.....

/ Мартин Русев /

Главен счетоводител:.....

/ Стефан Христов /

Дата на изготвяне: 05.02.2014 г.

Град: София