Отчет за финансовото състояние

(Всички суми са в хил. лв)

АКТИВИ	*Бележки:*	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения и оборудване	*4*	23 205	21 158
Активи с право на ползване	*5*	88	122
Инвестиционни имоти	*4*	39	39
Други нематериални активи	*6*	47	68
Други нетекущи активи	*7*	1 562	2 751
		24 941	**24 138**
Текущи активи			
Материални запаси	*8*	15 652	8 917
Търговски вземания	*9*	4 011	3 242
Други вземания	*10*	229	37
Пари и парични еквиваленти	*11*	140	87
		20 032	**12 283**
Обща сума на активите:		**44 973**	**36 421**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал			
Основен капитал	*12*	1 673	1 673
Дялова премия	*12*	19 473	19 473
Други резерви		1 086	1 086
Непокрита загуба		(1 320)	(4 646)
		20 912	**17 586**
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	*13*	4 875	6 275
Дългосрочни задължения по лизинги	*14*	57	89
Задължения към персонала	*15*	12	9
Отсрочени данъчни задължения	*16*	152	158
		5 096	**6 531**
Текущи задължения			
Търговски задължения	*17*	2 453	1 504
Краткосрочни банкови задължения	*13*	6 525	2 887
Краткосрочни лизингови задължения	*14*	32	34
Задължения за данъци и такси		14	15
Други краткосрочни задължения	*18*	9 941	7 864
		18 965	**12 304**
Общо Собствен капитал и пасиви:		**44 973**	**36 421**

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на 31 Март 2023 г.

ЛУЛИС МЕЛ - БЪЛГАРИЯ ЕАД
LOULIS MEL - BULGARIA EAD

Димитриос Тарнарас	Калин Йонов	Калин Славов
Изпълнителен Директор	Изпълнителен Директор	Съставител

Одиторско дружество:
Ейч Ел Би България ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 017
Ейч Ел Би България ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
31. 03. 2023
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: ..... Регистриран одитор:

Отчет за всеобхватния доход

(Всички суми са в хил. лв)

	Бележки:	**2022**	**2021**
Нетни продажби	*19*	40 327	18 311
Себестойност на продажбите		(33 456)	(16 859)
Брутна печалба		**6 871**	**1 452**
Други оперативни приходи	*20*	795	78
Административни разходи	*21*	(585)	(601)
Разходи за дистрибуция	*22*	(3 291)	(1 754)
Други неоперативни Приходи/(Разходи)	*23*	(33)	15
Нетни Финансови Приходи/(Разходи)	*24*	(441)	(225)
Печалба/(Загуба) преди данъците		**3 316**	**(1 035)**
Приходи/(Разходи) за данъци	*25*	6	1
Печалба/(Загуба) след данъците (а)		**3 322**	**(1 034)**
Актюерска Печалба/(Загуба)		4	8
Отсрочени данъци за друг всеобхватен доход		-	(1)
Друг всеобхватен доход (б)		**4**	**7**
Общо всеобхватен доход (а + б)		**3 326**	**(1 027)**

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на 31 Март 2023 г.

Димитриос Тарнарас	Калин Йонов	Калин Славов
Изпълнителен Директор	Изпълнителен Директор	Съставител

Одиторско дружество:
Ейч Ел Би България ООД

ЛУЛИС МЕЛ - БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО ГИК:203936355
LOULIS MEL - BULGARIA EAD
GENERAL TOSHEVO

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
31. 03. 2023
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: ..... Регистриран одитор: .....

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 017
Ейч Ел Би България ООД

Отчет за промените в капитала

(Всички суми са в хил. лв)

	Основен Капитал	Дялова Премия	Резерви от Преоценка На Имоти	Непокрита Загуба	Общо Капитал
Салдо към 1ви Януари 2021	**1 673**	**19 473**	**1 086**	**(3 619)**	**18 613**
Печалба/(Загуба) за текущата година	-	-	-	(1 034)	**(1 034)**
Актюерска Печалба/(Загуба)	-	-	-	7	**7**
Салдо към 31ви Декември 2021	**1 673**	**19 473**	**1 086**	**(4 646)**	**17 586**
Салдо към 1ви Януари 2022	**1 673**	**19 473**	**1 086**	**(4 646)**	**17 586**
Печалба/(Загуба) за текущата година	-	-	-	3 322	**3 322**
Актюерска Печалба/(Загуба)	-	-	-	4	**4**
Салдо към 31ви Декември 2022	**1 673**	**19 473**	**1 086**	**(1 320)**	**20 912**

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на 31 Март 2023 г.

Димитриос Тарнарас
Изпълнителен Директор

Калин Йонов
Изпълнителен Директор

Калин Славов
Съставител

ЛУЛИС МЕЛ - БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО ЕИК:203936255
LOULIS MEL - BULGARIA EAD
GENERAL TOSHEVO

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски
доклад с дата:
31. 03. 2023
„Ейч Ел Би България" ООД
HLB Bulgaria Ltd.
Управител: ..... Регистриран одитор: .....

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 017
Ейч Ел Би България ООД

Одиторско дружество:
Ейч Ел Би България ООД

Отчет за паричните потоци

(Всички суми са в хил. лв)

	2022	2021
Паричен поток от оперативна дейност		
Печалба/(Загуба) преди данъци	**3 316**	**(1 035)**
Начисления за:		
Амортизации	663	604
Провизии	13	(31)
Печалба/(Загуба) от продажба на имоти, машини и съоръжения	-	3
Разходи за лихви	440	225
Начисления за промяна в оборотния капитал или свързаните оперативни дейности:		
(Увеличение)/Намаление на запасите	(6 735)	(1 349)
(Увеличение)/Намаление на вземанията	218	(3 412)
(Намаление) / Увеличение на задълженията (с изключение на заемите)	3 033	6 915
–Намаление с:		
Платени лихви	(446)	(215)
Нетни парични средства от оперативна дейност (а)	**502**	**1 705**
Паричен поток от инвестиционни дейности		
Покупка на материални и нематериални активи	(2 654)	(4 215)
Нетни парични средства от инвестиционни дейности (б)	**(2 654)**	**(4 215)**
Паричен поток от финансови дейности		
Постъпления/(Плащания) по банкови заеми	3 638	1 487
Плащания по дългосрочни банкови заеми	(1 400)	(725)
Платени лихви по оперативен лизинг	(33)	(33)
Нетни парични средства използвани във финансови дейности (в)	**2 205**	**729**
Нетно Увеличение/(Намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти (а+б+в)	**53**	**(1 781)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	**87**	**1 868**
Пари и парични еквиваленти в края на годината	**140**	**87**

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Тези финансови отчети са одобрени от ръководството на 31 Март 2023 г.

Димитриос Тарнарас	Калин Йонов	Калин Славов
Изпълнителен Директор	Изпълнителен Директор	Съставител

ЛУЛИС МЕЛ - БЪЛГАРИЯ ЕАД
ГЕНЕРАЛ ТОШЕВО ГИК:203936355
LOULIS MEL - BULGARIA EAD
GENERAL TOSHEVO

Одиторско дружество:
Ейч Ел Би България ООД

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
31. 03. 2023
„Ейч Ел Би България" ООД
H.L.B Bulgaria Ltd.
Управител: ..... Регистриран одитор: .....

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО
София
Рег. № 017
Ейч Ел Би България ООД

Бележки към финансовите отчети

1 Правен статус

„Лулис Мел-България" ЕАД („Дружеството") е еднолично акционерно дружество, регистрирано на 22 февруари 2016 г., в съответствие със законодателството на Република България, вписано в Търговския регистър и Регистъра на ЮЛНЦ Юридически лица с ЕИК 203936355. Акциите на Дружеството не се търгуват публично.

Към 31 декември 2022 г. едноличен собственик на Дружеството е "Лулис Интернешънъл Фуудс Ентерпрайсиз (България) Лимитид", дружество, регистрирано и съществуващо съгласно законите на Република Кипър, регистрационен номер HE110334.

Дружеството оперира в Република България и има следното седалище: ул. „Трети март" 57, 9500, Генерал Тошево, Община Добрич, България.

Управляващи директори на Дружеството са г-н Димитриос Тарнарас и г-н Калин Евгениев Йонов.

Фирмата има следния предмет на дейност:

а) Стопанство на валцова мелница и като цяло на промишлени и търговски предприятия, които могат да се сведат до производството на брашно, зърнени храни, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия, производство на фуражи за животни, селскостопански продукти като цяло и хранителни продукти и селскостопански доставки , торове и др.

б) Производство, покупка и препродажба, внос, износ и като цяло разпространение и търговия на зърнени продукти или други земни продукти, селскостопански продукти и хранителни продукти като цяло и селскостопански доставки, торове, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия и т.н.

в) Производство или закупуване и държане по какъвто и да е начин на съоръжения и средства за съхранение, опаковане и разпространение на горепосочените продукти и експлоатация на транспортни средства на тези продукти, собственост на дружеството или трети лица.

г) Предоставяне на всички видове услуги, посреднически или други, в хода на търговията и като цяло при движението на горепосочените продукти.

д) Производство, търговия, преработка, държане, обработка, консервиране, манипулиране на всички хранителни продукти, суровини, от които се произвеждат такива продукти, или на производни продукти от тях и извършване на всякаква съответна дейност.

е) Производство и търговия с машини за производство и преработка на кадаифи, тестени изделия, хлебни изделия, сладкарски и хранителни продукти, смеси, суровини и химикали за производство на хлебни и сладкарски изделия и всякакви машини и съоръжения.

ж) Транзакция на внос и износ по отношение на горепосочените или свързани артикули, суровини и деривати или странични продукти или опаковки, поддръжка или манипулиране с материали за движение.

з) Предоставяне на ноу-хау и консултантски услуги в областта на приложенията на храните и хранителните технологии.

2 Принципи за изготвяне на финансовите отчети

2.1 Обща рамка за финансово отчитане

Компанията изготвя своите финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), приети от Европейския съюз (ЕС).

2.2 Счетоводни принципи и предположение за действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени за общи цели на базата на текущо начисляване и при предположението за действащо предприятие и конвенцията за историческата цена и предоставят информация за

финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Компанията за годината, приключила на 31 декември 2022 г.

2.3 Функционална валута и валута на представяне

В съответствие с българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев (BGN), която е фиксирана към еврото при 1,95583 лева = 1 евро на 1 януари 1999 г.

Тези финансови отчети са в ЛЕВА, освен ако не е посочено друго.

2.4 Чуждестранна валута

Всички транзакции в чуждестранна валута се записват първоначално, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния обменен курс на Националната банка на България (БНБ) в деня на транзакцията. Курсовите разлики, произтичащи от уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута или от преоценка по обменни курсове, различни от първоначално отчетените, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните средства, вземанията и задълженията в чуждестранна валута се изчисляват по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2022 г.

2.5 Промени в счетоводните политики

Нови и изменени стандарти, приети от Компанията

МСФО	Влизане в сила на СМСС
Годишни подобрения на МСФО - цикъл 2018-2020 г	1 Януари 2022
МСС 16 Имоти, машини и оборудване (Изменение – Постъпления преди предвидена употреба)	1 Януари 2022
МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (Изменение – Обременителни договори – Разходи за изпълнение на договор)	1 Януари 2022
МСФО 3 Бизнес комбинации (изменение – препратка към концептуалната рамка)	1 Януари 2022

Нови и изменени стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които ще се прилагат за първи път в следващите годишни финансови отчети, не се очаква да окажат влияние върху Дружеството, тъй като те или не са уместни за дейностите на Дружеството, или изискват счетоводство, което е в съответствие с текущото Дружество счетоводни политики.

Издадени нови стандарти, изменения на стандарти и тълкувания, които все още не са влезли в сила, нито са приети по-рано

	Задължително действа за периоди, започващи на или след
МСФО 17 Застрахователни договори	1 Януари 2023
МСФО 17 Застрахователни договори (Изменение – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация)	1 Януари 2023
МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практически отчет 2 (Изменение – Оповестяване на счетоводни политики)	1 Януари 2023
МСС 8 Счетоводни политики, Промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки (Изменение - Дефиниция на счетоводни приблизителни оценки)	1 Януари 2023
МСС 12 Данъци върху дохода (Изменение - Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от една транзакция)	1 Януари 2023

	Задължително действа за периоди, започващи на или след
МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните оценки и грешки (Изменение – Класифициране на пасивите като текущи или нетекущи)	1 Януари 2024
МСФО 16 Лизинг (изменение - Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг)	1 Януари 2024

Компанията в момента проучва въздействието на новите стандарти и изменения върху нейните финансови отчети. Компанията не вярва, че тези стандарти и тълкувания ще окажат съществено влияние върху финансовите отчети, след като бъдат приети.

2.6 Значими счетоводни преценки, оценки и предположения

Изготвянето на финансовите отчети на Дружеството изисква ръководството да прави преценки, оценки и предположения, които засягат отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите и оповестяването на условни пасиви в края на отчетния период. Въпреки това, несигурността относно тези предположения и оценки може да доведе до резултати, които изискват съществена корекция на балансовата стойност на засегнатия актив или пасив в бъдещи периоди.

Ключовите предположения относно бъдещето и други ключови източници на несигурност на приблизителната оценка в края на отчетния период, които носят значителен риск от причиняване на съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Изчисляване на очакваните кредитни загуби за отпуснати заеми, търговски вземания и активи по договори

Оценяването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, оценени по амортизирана стойност (отпуснати заеми, вземания и договорни активи) е област, която изисква използването на значителни допускания относно бъдещи икономически условия и кредитни резултати на клиенти и длъжници (например вероятността, че контрагентите няма да изпълнят своите задължения и произтичащите от това загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на Дружеството прави редица съществени преценки, като например:

а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск,

б) избор на подходящи модели и допускания за измерване на очакваните кредитни загуби,

в) формиране на групи от подобни финансови активи (портфейли) за целите на измерване на очакваните кредитни загуби,

г) установяване и оценка на връзката между исторически просрочени проценти и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от бъдещи прогнози при изчисляване на очакваните кредитни загуби.

Приблизителни оценки - приходи от договори с клиенти

При признаването на приходите и изготвянето на годишните финансови отчети ръководството прави различни преценки, оценки и предположения, които влияят върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответните им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и оценки, Дружеството не очаква да бъдат направени съществени корекции на балансовата стойност на съответните активи и пасиви в бъдеще и, съответно, отчетените разходи и приходи.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Признаването и оценяването на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи изисква от ръководството да използва значителни счетоводни преценки, базирани на оценки за техния полезен живот и остатъчна стойност.

Обезценка на търговски вземания

Обезценка на търговски вземания се признава, когато има доказателства, че Дружеството няма да може да събере пълния размер на вземането в съответствие с първоначалните договорни условия. Значителни финансови затруднения на кредитора, възможност кредиторът да влезе в процедури по ликвидация или други финансови реорганизации, неизпълнение или отлагане на плащане (както е посочено по-долу) се вземат предвид от ръководството, когато решава дали да класифицира вземане за обезценка.

Оценката за съмнителни или несъбираеми задължения се прави в края на всяка година от ръководството на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие, очакванията и оценките за действителните парични потоци по всяко от тези вземания.

3 Основни счетоводни политики

3.1 Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Приходите в Компанията се признават, когато контролът върху стоките и/или услугите, обещани на клиента, се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента, когато договорните задължения са изпълнени чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или извършване на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент съществува, когато:

- страните са го одобрили,
- правата на всяка страна могат да бъдат идентифицирани,
- договореностите за плащане могат да бъдат идентифицирани,
- договорът има търговско съдържание,
- вероятно е предприятието да получи възнаграждението, на което ще има право, в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента.

Договор, за който някой от горните критерии все още не е изпълнен, подлежи на преоценка за всеки отчетен период. Възнаграждението, получено по такъв договор, се признава като пасив (договорно задължение) в отчета за финансовото състояние, докато не бъдат изпълнени всички критерии за признаване на клиентски договор и дружеството е изпълнило своите задължения за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите с клиента компанията допълнително анализира и преценява дали два или повече договора да се разглеждат в комбинация и да се отчитат като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които могат да бъдат идентифицирани, или серия от стоки или услуги, които могат да бъдат идентифицирани, които по същество са еднакви, се отчитат като задължение за изпълнение. Дружеството признава приходи за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент, като анализира вида, времето и условията на всеки отделен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на цената на транзакцията, посочена за всеки договор. Цената на сделката е сумата на възнаграждението, на което компанията очаква да има право, с изключение на суми, събрани от името на трети страни. При определяне на цената на сделката дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си бизнес практики, влиянието на променливото възнаграждение, наличието на значителен финансов компонент, непарично възнаграждение и възнаграждение, дължимо на клиента. За договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение въз основа на индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

Промяната в обхвата и цената на договора се записва като отделен договор или като част от съществуващ договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на разпознаваеми стоки и услуги и определената цена за тях.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в дружеството са от продажба на стоки и услуги. Като цяло компанията е стигнала до заключението, че действа като принципал в отношенията си с клиентите, тъй като компанията обикновено контролира стоките и услугите, преди да ги прехвърли на клиента.

Приходи от предоставяне на услуги

Контролът върху услугите се прехвърля в момента на предоставянето им. Приходите се признават във времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на компанията (етап на завършеност). За измерване на степента на завършеност фирмата използва линейния метод. Прогнозите за приходите, разходите и завършването се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят.

Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до прегледа, са станали известни на ръководството.

Цена и условия на плащане

Продажните цени обикновено са фиксирани в общ или клиентски ценоразпис и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и дължими суми към клиента, непарично възнаграждение и наличието на значителна финансова съставка.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само до степента, в която е много вероятно да не настъпи съществена корекция на сумата на признатата кумулативна печалба.

Значителен финансов компонент

Компанията е анализирала и установила, че периодът от време между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги, е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма значителен финансов компонент . Събраните предплатени плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като договорни задължения.

Разходи от договори с клиенти

Като договорни разходи с клиенти Компанията признава:

- допълнителните и пряко свързани разходи, които поема при подписване на договор с клиент и очаква тези разходи да бъдат възстановени за период от повече от 12 месеца (разходи за сключване на договор с клиент) и
- Разходите, направени при изпълнение на договор с клиент и пряко свързани с конкретния договор, помагат за генериране на ресурси за използване при действителното изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период от повече от дванадесет месеца (разходи за изпълнение на такива договори).

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори

Договорният актив е правото на компанията да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлила на клиента, но което не е безусловно (таксата за вземането). Ако чрез прехвърлянето на стоките и предоставянето на услугите дружеството изпълни задължението си, преди клиентът да плати съответното възнаграждение и преди плащането да стане изискуемо, за спечеленото възнаграждение (което е условно) се признава договорен актив. Признатите договорни активи се прекласифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на трудово възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за дължимото изплащане на трудовото възнаграждение е изтичането на определен период от време.

Договорни задължения

Като договорна отговорност дружеството представя получените от клиента плащания или безусловно право да получи плащане преди изпълнение на договорните си задължения. Задълженията по договора се признават като приход, когато задълженията за изпълнение са изпълнени.

Активите и пасивите по договора са представени като част от другите вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и са оповестени отделно в приложенията.

След първоначалното признаване, търговските вземания и договорните активи се оценяват за обезценка в съответствие с МСФО 9 Финансови инструменти.

3.2 Данъчно облагане

Разходите за данък върху печалбата включват сумата на текущите и отсрочените данъци. Текущите дължими данъци се изчисляват на база годишната облагаема печалба. Облагаемата годишна печалба е различна от печалбата, отчетена във финансовите отчети, тъй като някои приходни и разходни позиции, облагаеми или подлежащи на приспадане през други периоди, както и някои позиции, които не са облагаеми или приспаднати, са изключени от нейната сума. Текущото данъчно задължение на Компанията се определя въз основа на данъчната ставка, действаща към датата на отчета за финансовото състояние.

Отсрочените данъци възникват от разликите между данъчната основа на активите и пасивите, използвани за изчисляване на облагаемата печалба и тяхната балансова стойност, посочена във финансовите отчети чрез прилагане на метода на балансовите задължения. Отсрочените данъчни пасиви се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а отсрочените данъчни активи се признават до степента, до която е вероятно да бъде налична облагаема печалба, срещу която могат да се използват приспадащите се временни разлики.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда в края на всеки отчетен период и се намалява до степента, в която вече не е вероятно да има достатъчно облагаеми печалби, които да позволят възстановяването на целия или част от актива.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за отчетния период, през който данъчните активи са реализирани или данъчните задължения са платени. Отсрочените данъци се включват в печалбата или загубата, освен когато данъците възникват от транзакции или събития, които се кредитират или начисляват директно на собствения капитал. В такива случаи отсрочените данъци се признават директно в собствения капитал. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, когато Компанията има законно приложимо право да компенсира текущи данъчни активи срещу текущи данъчни задължения и когато те се отнасят до данъци върху дохода, налагани от същия данъчен орган.

3.3 Имоти, машини и съоръжения

Имотите машини и оборудване са представени по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупната цена, включително вносни мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички пряко свързани разходи за привеждане на актива в работно състояние за употреба по предназначение. Стойността на активите, построени от компанията, включва разходите за материали, прекия труд и съответния пропорционален дял от общите производствени разходи, плюс разходите, пряко свързани с привеждането на актива в работно състояние за предназначението му. Закупеният софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупеното оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато имотите, машините и съоръженията съдържат елементи с различна продължителност на икономически полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалбите и загубите от продажба на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравняване на евентуалните постъпления от тях с тяхната балансова стойност и се признават по нетна стойност в „Други приходи" или „Други разходи" в отчета за всеобхватния доход.

След първоначалното признаване имотите, машините и оборудването се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка.

Разходите за подмяна на компонент на елемент от имоти, машини и съоръжения се признават в балансовата стойност на актива, ако е вероятно бъдещите икономически ползи, въплътени в компонента,

да постъпят в Дружеството и цената му може да бъде надеждно оценена. Балансовата стойност на заменения компонент се отписва. Разходите за ежедневното обслужване на имотите, машините и оборудването се признават в печалбата или загубата в момента на тяхното възникване.

Отписването на имоти, машини и съоръжения от баланса се извършва при продажба на актива или когато активът е напълно излязъл от употреба и не се очаква да постъпи друга икономическа изгода. Печалбите или загубите, произтичащи от отписването на актив от имоти, машини и съоръжения, се определят като разликата между нетните постъпления от продажба, ако има такива, и балансовата стойност на артикула и се включват във всеобхватния доход.

Амортизацията се признава в печалбата или загубата на линейна база за очаквания полезен живот на активите. Очакваният полезен живот е съгласно политиката на Групата, както следва:

Категория ДА	**Полезен Живот в години**
Сгради	40 години
Машини	35 години
Превозни средства	6.25 години
Товарни автомобили	8.33 години
Мебели и обзавеждане	10 години
Компютри	5 години
Телекомуникационно оборудване	10 години
Оборудване	8.33 години
Софтуер	5 години

Начисляването на счетоводната амортизация започва от началото на месеца, следващ месеца на въвеждане на амортизируемия актив в експлоатация.

Начисляването на данъчната амортизация започва от началото на месеца, следващ месеца на въвеждане на амортизируемия актив в експлоатация.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна сума или като процент спрямо балансовата му стойност, тя може да бъде пренебрегната. В тези случаи амортизируемата цена на актива е равна на балансовата му стойност.

Балансовата стойност на дълготрайните активи се преглежда за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че балансовата стойност може да се различава от тяхната възстановима стойност. Ако съществуват такива индикации, че очакваната възстановима стойност е по-ниска от балансовата стойност, последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните активи е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, или стойността в употреба. При оценката на стойността в употреба очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се използва дисконтов процент преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценките на стойността на парите във времето и рисковете, специфични за актива. Загубите от обезценка се признават в отчета за всеобхватния доход.

3.4 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се държат с цел генериране на приходи от наеми или печалба от тяхната препродажба. Имотите, използвани за оперативната дейност на Дружеството, не се считат за инвестиционни имоти, а за оперативни имоти. Това е и критерият, който разграничава инвестиционния имот от действащия имот.

Съгласно груповата счетоводна политика, инвестиционните имоти като нетекущи активи се представят по справедлива стойност, която се актуализира съгласно оценка на независим регистриран оценител, извършена на всеки три години. Всяка промяна в справедливата стойност, която представлява стойността на свободния пазар, се начислява в сметката за други оперативни приходи в отчета за доходите.

След първоначалното им записване инвестицията в имоти се записва по справедлива стойност.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните активи първоначално се представят по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително възстановени мита и данъци) и всички преки разходи. Прагът на същественост е 700 лв., под който нетекущите активи се признават в печалбата или загубата за периода.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Амортизацията се признава в печалбата или загубата на линейна база за очаквания полезен живот на нематериалните активи.

Очакваният полезен живот на софтуера е 5 години. Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата показват, че балансовата стойност може да надвишава тяхната възстановима стойност. След това загубите от обезценка се включват като разход в печалбата или загубата.

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато увеличават бъдещите икономически ползи, въплътени в актива. Всички други разходи се признават като разход в печалбата или загубата в момента на тяхното възникване.

3.6 Лизинги

Лизингополучател

Идентифициране на лизинг

Договорът е или съдържа лизинг, ако договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифициран актив за определен период от време срещу заплащане.

Първоначално признаване и измерване

На началната дата на лизинговия договор (датата, на която базовият актив е достъпен за използване) Дружеството признава актив „право на ползване" и пасив по лизинг.

Цената на актива с право на ползване включва:

- сумата на лизинговото задължение, както е първоначално оценено,
- всякакви лизингови плащания, извършени на или преди началната дата, минус всички получени лизингови стимули,
- всякакви първоначални преки разходи, направени от лизингополучателя,
- оценка на разходите, които ще бъдат направени при демонтирането и премахването на основния актив.

Компанията амортизира активите с право на ползване на линейна база за по-краткия от: полезния живот на актива с право на ползване и срока на лизинга.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние, а тяхната амортизация – в разход за амортизация в отчета за всеобхватния доход.

Лизинговото задължение включва нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, намалени с всякакви вземания за стимули за лизинг,
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент,
- цената на упражняване на опция за покупка, ако лизингополучателят е разумно сигурен, че ще упражни тази опция,
- плащания на неустойки при прекратяване на лизинга,
- суми, които се очаква да бъдат платени от лизингополучателя съгласно гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания се дисконтират, като се използва лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде лесно определен или с лихвения процент на Дружеството, който е лихвеният процент, който би се приложил, ако предприятието трябваше да заеме средствата за подобен срок, с подобна сигурност, в подобна икономическа среда.

Лизинговите плащания се състоят от определена част от финансовите разходи (лихва) и съответна част от задължението по лизинга (главница). Финансовите разходи се начисляват в отчета за всеобхватния доход на систематична база през периода на лизинговия договор, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащата непогасена част от главницата на лизинговото задължение.

Последващо измерване

Компанията е избрала да приложи модела на разходите за всички свои активи с право на ползване. Активите се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка и коригирани за всички преоценки на лизинговото задължение.

Дружеството впоследствие оценява лизинговото задължение чрез:

- увеличаване на балансовата стойност за отразяване на натрупаната лихва,
- намаляване на балансовата стойност за отразяване на направените лизингови плащания,
- преоценка на балансовата стойност, за да се отразят всички преоценки или модификации на лизинговия договор.

Отчитане на преоценките на лизинга и модификациите на лизинга

След преоценка на лизинговия договор, лизингополучателят признава сумата на преоценката на лизинговото задължение като корекция на актива с право на ползване. Въпреки това, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е по-ниска, всяка оставаща сума от преоценката се признава в печалбата или загубата.

Лизингополучателят отчита изменение на лизинговия договор като отделен лизинг, ако и двете:

- промяната увеличава обхвата на лизинговия договор чрез добавяне на правото за използване на един или повече основни активи; и
- възнаграждението за лизинга се увеличава със сума, пропорционална на самостоятелната цена за увеличението на обхвата и всички подходящи корекции на тази самостоятелна цена, за да отрази обстоятелствата на конкретния договор.

Плащанията във връзка с краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност, както и променливите лизингови плащания, които не са включени в пасива по лизинга, се отразяват директно като разход в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода от наема.

Лизингодател

МСФО 16 не въвежда съществени промени в счетоводното третиране на лизинговите договори от лизингодателите. Те продължават да класифицират всеки договор за лизинг като финансов или оперативен лизинг, като прилагат правила, подобни на тези в IAS 17, които по същество са прехвърлени в новия IFRS 16.

3.7 Търговски и други вземания

Търговските вземания са безусловното право на компанията да получава възнаграждение от договори с клиенти.

Първоначално измерване

Търговските вземания се оценяват първоначално и се представят по справедлива стойност въз основа на сумата на сделката. Дружеството няма търговски вземания със значителен финансов компонент.

Последващо измерване

Компанията държи търговски вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и впоследствие ги оценява по амортизирана стойност, намалена със сумата на натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

Обезценка

Компанията прилага подхода на очакваните кредитни загуби през целия живот за всички търговски вземания, като използва опростения подход, изискван от МСФО 9.

Очакваните кредитни загуби от вземания са представени в „Други разходи" в отчета за всеобхватния доход.

3.8 Парични средства и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства в банки и на каса и краткосрочни депозити с оригинален матуритет три месеца или по-малко. Съответно те впоследствие се измерват по тяхната номинална стойност.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от пари и парични еквиваленти и краткосрочни депозити, както е дефинирано по-горе.

Парите и паричните еквиваленти в банки последващо се представят по амортизирана стойност. Компанията оценява очакваните кредитни загуби на парични еквиваленти като незначителни.

3.9 Лихвоносни заеми и други заеми

В отчета за финансовото състояние всички заеми и други привлечени средства първоначално се посочват по цена на придобиване (номинална стойност), която се приема, че е справедливата стойност на сумата, получена по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени средства . След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени средства се оценяват впоследствие и се представят в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, определена с помощта на метода на ефективния лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. отстъпка или премия, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация.

Разходите за лихви се признават за периода на финансовия инструмент на базата на метода на ефективния лихвен процент. Лихвоносните заеми и други привлечени средства се класифицират като текущи, с изключение на частта, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в рамките на повече от 12 месеца след края на отчетния период.

3.10 Търговски и други задължения

Търговските и други текущи пасиви в отчета за финансовото състояние са представени по цена на придобиване, която се счита за справедливата стойност на сделката и сумата, която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги. В случай на плащания, отложени над нормалните кредитни условия, когато не се очаква допълнително лихвено плащане или лихвата се различава значително от обичайния пазарен процент, пасивите първоначално се оценяват по справедлива стойност на базата на тяхната настояща стойност, като се използва присъщият дисконтиран процент за дружеството, а в последствие – по амортизирана стойност.

3.11 Финансови инструменти

Първоначално признаване и последващо измерване

Финансов инструмент е договор, който поражда финансов актив на едно предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент на друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и измерване

При първоначално признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност в друг всеобхватен доход и по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Компанията първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност и, в случай на финансови активи, които не са отчетени по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс всички преки транзакционни разходи. Изключение правят търговските вземания, които не съдържат значителен финансов компонент - те се оценяват по сумата на сделката, определена в съответствие с МСФО 15.

Покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активи за период от време, обикновено установен от закона или обичайната практика (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (транзакция), т.е. на датата, на която компанията е се ангажира да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначално признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела, в рамките на който се държи активът. За да бъде класифициран и оценен по амортизирана стойност или по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход, договорните условия на финансовия актив трябва да пораждат парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва (SPPI) върху непогасената сума на главницата . За тази цел се извършва SPPI тест на базата на инструмент по инструмент.

Бизнес моделът на предприятието отразява как то управлява своите финансови активи, за да генерира парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събиране на договорни парични потоци, продажба на финансови активи или и двете.

Последващо измерване

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

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход с „рециклиране" на кумулативни печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход без „рециклиране" на кумулативни печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти)

Групи за класификация

а. Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Компанията оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са изпълнени и двете от следните условия:

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, който е предназначен да го държи с цел събиране на договорните парични потоци от него, и
- договорните условия на финансовия актив пораждат на определени дати парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва върху непогасената главница.

Финансовите активи по амортизирана стойност се оценяват впоследствие по метода на ефективния лихвен процент. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи на дружеството по амортизирана стойност включват: парични средства и парични еквиваленти в банки, търговски вземания, заеми, предоставени на трети и свързани лица.

б. Финансови активи по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход (дългови или капиталови инструменти)

Дружеството не разполага с такива активи.

в. Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата

Дружеството не разполага с такива активи.

Отписване

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

- правата върху паричните потоци от активите са изтекли, или
- предприятието е прехвърлило договорните права за получаване на паричните потоци от актива или предприятието е поело договорно задължение да преведе тези парични потоци без значително забавяне на трета страна съгласно споразумение за прехвърляне, при което: а) компанията е прехвърлила значителна част от всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) компанията нито е прехвърлила, нито е запазила по същество всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазила контрола върху него.

Когато дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е сключило споразумение за прехвърляне, то преценява дали и до каква степен запазва рисковете и ползите от собствеността. Когато Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило съществено всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху финансовия актив, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в актива. В този случай компанията признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаният с него пасив се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Компанията е запазила.

Продължаващото участие под формата на гаранция върху прехвърления актив се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималния размер на възнаграждението, което дружеството може да бъде задължено да плати.

Очаквана кредитна загуба

Компанията признава провизия за очаквани кредитни загуби по всички дългови инструменти, които не се оценяват по справедлива стойност в печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които компанията очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци също включват паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които са неразделна част от условията на договора.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби по заеми, отпуснати на трети и свързани лица и парични средства и парични еквиваленти в банки, Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага "три етапа" на обезценка модел, базиран на промени в кредитното качество на финансовия актив след първоначалното признаване.

Очакваните кредитни загуби се признават на два етапа:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира в Етап 1. От първоначалното му признаване кредитният риск и качествата му са обект на непрекъснато наблюдение и анализ. Очакваните кредитни загуби за финансови активи, класифицирани в Етап 1, се определят въз основа на очакваните кредитни загуби, които произтичат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят през следващите 12 месеца от живота на актива (12-месечна очаквана кредитна загуба за инструмента).

б. В случай, че кредитният риск на даден финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване и в резултат на това представянето му се влоши, той се класифицира в Етап 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани в Етап 2, се определят за общата оставаща сума живот на актива (очаквани кредитни загуби през целия живот).

Ръководството на дружеството е разработило политика и набор от критерии за анализиране, идентифициране и оценка на настъпването на "значително увеличение на кредитния риск".

В случай, че кредитният риск на даден финансов актив се увеличи до точката, показваща, че е настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и се класифицира в Етап 3. На този етап, понесената загуба за съответния актив се изчислява за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на дружеството е извършило съответни анализи, въз основа на които е определило набор от критерии за необслужвани събития. Едно от тях са договорните плащания, които са просрочени с 90 дни, освен ако няма обстоятелства, които правят този иск оборим за определени финансови инструменти. Други събития, базирани на вътрешна и външна информация, също се следят за индикации, че длъжникът не е в състояние да погаси всички дължими договорни суми, вкл. след отчитане на всички предоставени от дружеството кредитни облекчения.

Компанията коригира очакваните кредитни загуби, определени въз основа на исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че са свързани и се очаква да повлияят на размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

Компанията прилага опростен подход за изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговски вземания, активи по договори и вземания по лизинг, при който не е необходимо да наблюдава последващи промени в кредитния риск. Съгласно този подход той признава очакваните кредитни загуби за целия живот на вземанията като провизия за обезценка към всяка отчетна дата.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и измерване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата или като заеми, търговски или други задължения.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност и, в случай на заеми и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните транзакционни разходи.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми, задължения по финансов лизинг и други привлечени средства.

Последващо измерване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

а. Финансови пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата

Дружеството няма такива задължения.

б. Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното признаване Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, като използва метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив бъде отписан, както и чрез амортизация на база ефективен лихвен процент.

Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат предвид всички отстъпки или премии при придобиване, както и такси или такси, които са неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията, изчислена въз основа на ефективния лихвен процент, се включва във „финансовите разходи" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато и само когато задължението, посочено в договора, е или изпълнено, или отменено, или изтече. Когато е имало размяна между съществуващ заемополучател и заемодател на дългови инструменти със съществено различни условия или е налице съществена промяна на условията на съществуващ финансов пасив, тази сделка се отчита като погасяване на първоначалния финансов пасив и признаването на нов финансов пасив. Печалба или загуба от погасяване на първоначалния финансов пасив се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Компенсиращи финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се признава в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието в момента има законно приложимо право

на компенсиране и възнамерява или да се уреди на нетна база, или да реализира финансов актив и уреждане на финансовия пасив едновременно.

Това изискване произтича от идеята за реалната икономическа същност на взаимоотношенията на компанията с контрагента и че при наличието на тези две изисквания очакваният действителен паричен поток и ползите за предприятието са нетният паричен поток, т.е. нетната сума отразява действителното право или задължение на компанията по отношение на тези финансови инструменти – при всички обстоятелства да получи или плати само нетната сума. Ако тези условия не са изпълнени едновременно, се приема, че правата и задълженията на компанията по отношение на такива баланси (финансови инструменти) не се изчерпват във всички ситуации единствено с получаването или плащането на нетната сума.

Политиката за компенсиране също се отнася до оценката, представянето и управлението на действителния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези салда.

Критериите, които се прилагат при установяване, че предприятието "в момента има законно изпълнимо право на прихващане" са:

- правото на прихващане трябва да е налично днес, а не да зависи от бъдещо събитие,
- трябва да може да бъде упражнено и законно приложимо, както в хода на нормалната дейност, така и в случай на неизпълнение, неплатежоспособност или фалит.

МСФО 13 Оценяване на справедливата стойност

Компанията прилага на всяка дата на баланса МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност по отношение на финансови инструменти и нефинансови активи, оценени по справедлива стойност.

Справедливата стойност е цената, която би била получена за продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в редовна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Оценяването на справедливата стойност се основава на презумпцията, че сделката за продажба на актива или прехвърляне на пасив се извършва или:

- На основния пазар за актива или пасива, или
- При липса на основен пазар, на най-изгодния пазар за актива или пасива.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Компанията.

Справедливата стойност на актив или пасив се измерва, като се използват допусканията, които участниците на пазара биха използвали, когато определят цената на актива или пасива, като се допуска, че участниците на пазара действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив отчита способността на участник на пазара да генерира икономически ползи чрез използване на актива по най-добрата му употреба или чрез продажбата му на друг участник на пазара, който би използвал актива по най-добрата му употреба.

Дружеството използва техники за оценка, които са подходящи за обстоятелствата и за които има достатъчно данни за измерване на справедливата стойност, като максимизира използването на съответните наблюдаеми входни данни и минимизира използването на ненаблюдавани входни данни.

Всички активи и пасиви, за които справедливата стойност е измерена или оповестена във финансовите отчети, се категоризират в йерархията на справедливата стойност, описана по-долу, въз основа на входящи данни от най-ниско ниво, които са значими за оценката на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 — Котирани (некоригирани) пазарни цени на активни пазари за идентични активи или пасиви.
- Ниво 2 — Техники за оценяване, при които входните данни от най-ниско ниво, които са значими за измерването на справедливата стойност, могат да се наблюдават пряко или непряко.
- Ниво 3 — Техники за оценка, при които входящите данни от най-ниско ниво, които са значими за измерването на справедливата стойност, не могат да се наблюдават.

За активи и пасиви, които се признават във финансовите отчети на повтаряща се основа, Дружеството определя дали са извършени прехвърляния между нива в йерархията чрез преоценка на категоризацията (въз основа на входните данни от най-ниско ниво, които са значими за измерването на справедливата стойност като цяло) в края на всеки отчетен период.

На всяка отчетна дата ръководството анализира движенията в стойностите на активите и пасивите, които трябва да бъдат преоценени или преоценени съгласно счетоводната политика на Дружеството. За този анализ ръководството проверява основните входни данни, приложени в последната оценка, като съгласува информацията в изчислението на оценката с договори и други съответни документи. Ръководството, съвместно с експертите по оценка, също сравнява всяка промяна в справедливата стойност на всеки актив и пасив със съответните външни източници, за да определи дали промяната е разумна.

За целите на оповестяването на справедлива стойност, Дружеството е определило класове активи и пасиви въз основа на естеството, характеристиките и рисковете на актива или пасива и нивото на йерархията на справедливата стойност, както е обяснено по-горе.

3.12 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като се използва методът за идентификация на базата на един артикул. Разходите, направени за привеждане на всеки продукт до сегашното му местоположение и състояние, са включени в цената на придобиване.

Нетната реализируема стойност е приблизителната продажна цена в обичайния ход на дейността минус приблизителните разходи за завършване и приблизителните разходи, необходими за извършване на продажбата.

3.13 Емитиран капитал

Емитираният капитал представлява номиналната стойност на акциите, емитирани и платени от акционерите. Всички постъпления, надвишаващи номиналната стойност, се записват в резерви за премия от акции.

4 Имоти, машини и оборудване и инвестиционни имоти

Движението на имоти, машини и съоръжения и инвестиционни имоти през 2022 г. е, както следва:

Имоти, машини и съоръжения

	Земя	Сгради	Машини	Транспортни Средства	Мебели и Друго оборудване	Активи в процес на изграждане	Общо
Себестойност или оценка 31.12.2021	2 278	6 761	6 687	882	1 074	4 661	22 343
Натрупана амортизация 31.12.2021	-	(253)	(437)	(220)	(275)	-	(1 185)
Нетна балансова стойност към 31.12.2021	**2 278**	**6 508**	**6 250**	**662**	**799**	**4 661**	**21 158**
Придобити	-	1 935	191	231	199	97	2 653
Трансфери и отписвания – себестойност или оценка	-	4 132	-	-	11	(4 143)	-
Начислена амортизация	-	(182)	(196)	(109)	(119)	-	(606)
Нетна балансова стойност към 31.12.2022	**2 278**	**12 393**	**6 245**	**784**	**890**	**615**	**23 205**

Инвестиционни имоти

	Инвестиционни имоти
Себестойност или оценка към 31.12.2021	39
Нетна балансова стойност към 31.12.2021	**39**
Нетна балансова стойност към 31.12.2022	**39**

Отбелязва се, че последната оценка на земята, сградите и инвестиционните имоти на Компанията по справедлива стойност е извършена на 31 декември 2020 г. Оценката е извършена от квалифициран оценител въз основа на институционалните правила (категоризирани като ниво 2 в рамките на справедливия ценностна йерархия).

С договора за покупка на земя дружеството се задължава да изпълни инвестиционен проект в срока, описан в бележка 28. При неизпълнение на клаузите, вписани в договора, земята се връща на Продавача.

Имоти и машини са заложени като обезпечение по банкови заеми, оповестени в Бележка 13.

5 Активи с право на ползване

Движението на активи с право на ползване през 2022 г. е, както следва:

	Транспортни средства	Общо
Себестойност или оценка към 31.12.2021	153	153
Натрупана амортизация към 31.12.2021	(31)	(31)
Нетна балансова стойност 31.12.2021	**122**	**122**
Начислена амортизация	(34)	(34)
Нетна балансова стойност 31.12.2022	**88**	**88**

Дружеството е включило активите с право на ползване в същата категория, в която базовите активи биха били включени, ако те бяха негови собствени. Транспортните средства по договор за оперативен лизинг са без право на прехвърляне.

6 Други нематериални активи

Движението на други нематериални активи през 2022 г. е, както следва:

	Софтуер	Общо
Себестойност към 31.12.2021	112	112
Натрупана амортизация към 31.12.2021	(44)	(44)
Нетна балансова стойност към 31.12.2021	**68**	**68**
Допълнения	1	1
Начислена амортизация	(22)	(22)
Нетна балансова стойност към 31.12.2022	**47**	**47**

7 Други нетекущи активи

	31.12.2022	31.12.2021
Други дългосрочни вземания	11	11
Предварителни плащания за закупуване на дълготрайни активи	1 422	2 629
Дългосрочни гаранции	129	111
Общо:	**1 562**	**2 751**

8 Материални запаси

	31.12.2022	31.12.2021
Стоки	30	-
Готови и полуготови продукти	686	502
Суровини и вторични материали	14 859	8 247
Опаковъчни материали	77	49
Резервни части	-	119
Общо:	**15 652**	**8 917**

9 Търговски вземания

	31.12.2022	31.12.2021
Търговски вземания	4 021	3 242
Намалено с: Провизии за лоши дългове	(10)	-
Намаление:	**4 011**	**3 242**

10 Други вземания

	31.12.2022	31.12.2021
Разни длъжници	7	2
Авансови плащания към доставчици	6	2
Вземания за данъци и такси	155	18
Разходи за бъдещи периоди	61	15
Общо:	**229**	**37**

11 Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2022	31.12.2021
Парични средства в лева	17	12
Парични средства в банка в лева	81	32
Парични средства в банка в чуждестранна валута	42	38
Други парични еквиваленти	-	5
Общо:	**140**	**87**

12 Акционерен капитал и дялова премия

Акционерен капитал

Към 31 декември 2022 г. регистрираният акционерен капитал на Дружеството е 1 672 751 лв. (855 264 евро), разпределен в 1 672 751 обикновени поименни акции, всяка от които с номинална стойност 1 (един) лев. Едноличен акционер в Дружеството е Лулис Интернешънъл Фуудс Ентърпрайзис (България) Лимитид.

	Брой акции	Номинална стойност на акция	Обща сума в лева	Обща сума в евро
Салдо към 01.01.2021	1 672 751	1 BGN	1 672 751	855 264
Салдо към 31.12.2021	**1 672 751**		**1 672 751**	**855 264**
Салдо към 01.01.2022	1 672 751	1 BGN	1 672 751	855 264
Салдо към 31.12.2022	**1 672 751**		**1 672 751**	**855 264**

Акционерният капитал на Дружеството е изцяло записан и внесен, както следва:

i. 50 000 лв. (25 564,59 евро) с парична вноска на Едноличния собственик при учредяване на дружеството от 22 февруари 2016 г.

ii. 532 000 лв. (272 007,28 евро) с непарична вноска на Едноличния собственик дата 11 октомври 2017 г., както е описано в чл.6, ал.2, т.1 от Устава на Дружеството.

iii. 440 441 лв. (225 193,91 евро) с непарична вноска на Едноличния собственик от 21 октомври 2020 г., съгласно чл.6, ал.2, т.2 от Устава на Дружеството.

iv. 650 310 лв. (332 498,22 евро) с парична вноска на Едноличния собственик от 21 октомври 2020 г.

Дялова премия

Към 31 декември 2022 г. Емисионната премия на Дружеството е 19 473 014 лв. (9 956 393,96 евро) и се формира, както следва:

i. 6 384 000 лв. (3 264 087,37 евро) като разлика между емисионната и номиналната стойност на 532 000 новоиздадени акции на цена от 13 (тринадесет) лева всяка, при премия от 12 (дванадесет) лева на акция, съгласно Решение за едноличен собственик на капитала на дружеството от 11.10.2017г.

ii. 13 089 014 лв. (6 692 306,59 евро) като разлика между емисионната и номиналната стойност на 1 090 751 новоиздадени акции на цена от 13 (тринадесет) лева всяка, с премия от 12 (дванадесет) лева на дял, съгласно Решение за едноличен собственик на капитала на дружеството от 21 октомври 2020 г.

13 Банкови заеми

Анализът на дългосрочните и краткосрочните банкови кредити е представен в таблицата по-долу:

	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочни банкови заеми		
Текуща част от дългосрочните задължения	1 400	1 400
Краткосрочни банкови заеми	5 125	1 487
Общо:	**6 525**	**2 887**

Дългосрочни банкови заеми	**31.12.2022**	**31.12.2021**
Дългосрочни облигационни заеми	4 875	6 275
Общо:	**4 875**	**6 275**

Общо Банкови заеми:	**11 400**	**9 162**

Сроковете на падежа на дългосрочните банкови кредити са представени в таблицата по-долу:

	Погасяване на дългосрочни заеми
В рамките на 2023	1 400
В рамките на 2024	1 400
В рамките на 2025	1 400
В рамките на 2026	1 400
В рамките на 2027	675
Общо:	**6 275**

Дългосрочен заем 1

На 6 март 2019 г. Дружеството сключва договор за инвестиционен кредит с Юробанк България АД на стойност 4 500 000 лв. (2 300 814 евро) с падеж 6 март 2027 г., който е напълно усвоен към 31 декември 2019 г.

Обезпечение по кредита: Имот №1 в Генерал Тошево и Имот №2 Сноп Вилидж, особен залог върху електромеханичното оборудване на Генерал Тошево и настоящи и бъдещи вземания.

Дългосрочен заем 2

На 26 ноември 2019 г. е подписан втори дългосрочен банков кредит с Юробанк България АД в размер на 3 900 000 лв. (1 994 038 евро), който е напълно усвоен към 31 декември 2019 г. Падежът е 30 септември 2027 г.

Обезпечение по кредита: Имот №1 в Генерал Тошево и Имот №2 Сноп Вилидж, особен залог върху електромеханичното оборудване на Генерал Тошево и настоящи и бъдещи вземания.

Банков овърдрафт

На 6 март 2019 г. Дружеството подписва договор за овърдрафт с максимална разрешена сума от 1 955 830 лв. (1 000 000 евро) и краен срок за плащане 3 юни 2020 г. Съгласно допълнително споразумение 3 от 30 май 2022 г. срокът от максималния разрешен размер на кредита е увеличен на 5 867 490 лв. (3 000 000 евро), а срокът за усвояване на сумите по кредита е удължен до 5 юни 2023 г.

Усвоената сума към 31.12.2022 г. е 5 125 196 лв. (2 620 471 евро).

Обезпечение по кредита: Имот №1 в Генерал Тошево и Имот №2 Сноп Вилидж, особен залог върху електромеханичното оборудване на Генерал Тошево и настоящи и бъдещи вземания.

Промяната в общите банкови заеми за Дружеството е представена в таблицата по-долу:

	Краткосрочни банкови заеми	Дългосрочни банкови заеми	Общо
Салдо към 01.01.2021г	**725**	**7 675**	**8 400**
Паричен поток:			
- Постъпления/(плащания) от банкови заеми	1 487	-	1 487
- Изплащане на дългосрочни банкови заеми	(725)	-	(725)
Непаричен поток:			
- Прекласифициране от дългосрочни към краткосрочни банкови заеми	1 400	(1 400)	-
Салдо към 31.12.2021г	**2 887**	**6 275**	**9 162**
Салдо към 01.01.2022г	**2 887**	**6 275**	**9 162**
Паричен поток:			
- Постъпления/(плащания) от банкови заеми	3 638	-	3 638
- Изплащане на дългосрочни банкови заеми	(1 400)	-	(1 400)
Непаричен поток:			
- Прекласифициране от дългосрочни към краткосрочни банкови заеми	1 400	(1 400)	-
Салдо към 31.12.2022г	**6 525**	**4 875**	**11 400**

14 Задължения по лизинг

	31.12.2022	31.12.2021
Дължимо задължение по лизинг:		
между 2 и 5 години	59	92
вкл. * Главница	*57*	*89*
* Лихва	*2*	*3*
До 1 година	33	36
Вкл.: * Главница	*32*	*34*
* Лихва	*1*	*2*
Общо задължения	**92**	**128**
Бъдещи финансови разходи по финансов лизинг	**(3)**	**(5)**
Задължения по лизинг	**89**	**123**

Към 31.12.2022 г. Дружеството има задължения по лизинг към трети лица във връзка с договори за наем на автомобили.

15 Задължения за доходи на служители

Задължението за пенсионни доходи е включено във финансовите отчети съгласно МСФО 19 и се основава на актюерско проучване с дата 31 декември 2022 г.

За изчисленията на проучването са използвани следните актюерски предположения:

Финансови допускания	
Отстъпка:	3,57%
Очаквано увеличение на заплатата:	2,20%
Инфлация:	2,20%
Демографски предположения	
Смъртност:	EVK 2000
Увреждания:	50% EVK 2000
Възрастови граници за пенсиониране:	65
Оборот:	
- от 0 години до 1 година	1,50%
- от 1 година до 5 години	1,00%
- от 5 години до 10 години	0,50%

Сумите, признати в отчета за всеобхватния доход, са както следва:

	31.12.2022	31.12.2021
Обслужване на текущи разходи	8	10
Въздействие на сетълмент/ограничаване	5	3
Суми, начислени в отчета за печалбата и загубата:	**13**	**13**
Актюер (Печалба)/Загуба за периода	(4)	(7)
Общо начислени суми в отчета за всеобхватния доход:	**9**	**6**

Промяната в нетния пасив, призната в отчета за финансовото състояние, е представена в таблицата по-долу:

	31.12.2022	31.12.2021
Нетно задължение - начален баланс:	**8**	**6**
Общи разходи	13	13
Актюерска (Печалба)/Загуба за периода	(4)	(7)
Платени обезщетения	(5)	(3)
Нетно задължение - Краен баланс:	**12**	**9**

16 Отсрочени данъчни задължения

	31.12.2022	31.12.2021
Отсрочен данъчен актив	11	13
Отсрочено данъчно задължение	(163)	(171)
Общо:	**(152)**	**(158)**

Отсрочен данък - начален баланс 2021 г	**(157)**
Отсрочен данъчен актив от обезценка на материални запаси	(3)
Отсрочен данъчен актив от лоши дългове	(1)
Отсрочен данъчен актив от други	9
Отсрочен данъчен пасив от активи	3
Отсрочени данъчни задължения от активи с право на ползване	(9)
Отсрочен данък - Краен баланс 2021 г	**(158)**
Отсрочен данък - начален баланс 2022 г	**(158)**
Отсрочен данъчен актив от лоши дългове	1
Отсрочен данъчен актив от други	(3)
Отсрочен данъчен пасив от активи	5
Отсрочени данъчни задължения от активи с право на ползване	3
Отсрочен данък - Краен баланс 2022 г	**(152)**

17 Търговски задължения

	31.12.2022	31.12.2021
Търговски задължения	2 449	1 501
Авансови плащания от вземания	4	3
Обща сума:	**2 453**	**1 504**

18 Други краткосрочни задължения

	31.12.2022	31.12.2021
Кредитори	-	1
Краткосрочни небанкови заеми	9 779	7 823
Дължими доходи на служителите	44	-
Начислени разходи	58	10
Провизии	60	30
Общо:	**9 941**	**7 864**

Краткосрочните небанкови заеми се формират изцяло от заем получен от Лулис Фууд Ингредиентс СА, свързано лице. Заемът е деноминиран в Евро за обща сума 5 000 000 евро с годишен лихвен процент лихва 2,6 % и срок на изплащане до 01.08.2023г.

19 Нетни продажби

	2022	2021
Нетни продажби на произведени стоки	27 466	15 727
Нетни продажби на пшеница	12 804	2 562
Нетни продажби на други стоки	57	22
Общо:	**40 327**	**18 311**

20 Други оперативни приходи

	2022	2021
Приходи от финансирания	794	22
Приходи от наеми на земя	-	2
Други приходи	1	54
Общо:	**795**	**78**

Приходите от финансирания за периода приключващ на 31.12.2022г. са формирани от компенсация на електрическа енергия на небитови потребители по Програма на Министерски съвет предоставени от Фонд СЕС.

21 Административни разходи

	2022	2021
Разходи за персонала	(360)	(279)
Такси за услуги	(86)	(194)
Енергия и вода	(9)	(7)
Телекомуникации	(1)	(1)
Наеми	(8)	(18)
Застраховка	(29)	(22)
Консумативи	(2)	(2)
Ремонти и поддръжка	(2)	(2)
Други разходи	(39)	(34)
Данъци и такси	(9)	(2)
Амортизация	(40)	(40)
Общо:	**(585)**	**(601)**

22 Разходи за дистрибуция

	2022	2021
Разходи за персонала	(611)	(453)
Такси за услуги	(62)	(11)
Телекомуникации	(3)	(2)
Наеми	(53)	(10)
Застраховка	(22)	(23)
Транспортни разходи	(2 012)	(1 042)
Консумативи	(55)	(6)
Ремонти и поддръжка	(211)	(27)
Маркетинг и реклама	(10)	(2)
Други разходи	(79)	(32)
Данъци и такси	(5)	(4)
Амортизация	(168)	(142)
Общо:	**(3 291)**	**(1 754)**

23 Други неоперативни приходи/(разходи)

	2022	2021
Печалба от сторниране на инвентара	-	25
Печалба от сторниране на вземания и инвестиции	-	8
Курсови разлики (дебит)	(23)	(10)
Обезценка на вземания и инвестиции	(10)	-
Загуба от други разходи	-	(8)
Общо:	**(33)**	**15**

24 Нетни финансови приходи/(разходи)

	2022	2021
Разходи за банкови лихви	(173)	(165)
Други разходи за лихви	(268)	(60)
Общо:	**(441)**	**(225)**

25 Приходи/(Разходи) за данъци

	2022	2021
Отсрочен данък върху дохода	6	1
Общо:	**6**	**1**

26 Сделки със свързани лица

Дружеството има сделки и салда със свързани лица, както следва:

	2021		
	Тип Отношение	**Продажби на стоки и услуги**	**Покупки на стоки и услуги**
Loulis Food Ingredients SA	Предприятие в група	2 511	84
Kenfood SA	Предприятие в група	-	1
Общо:		**2 511**	**85**

	2022		
	Тип Отношение	**Продажби на стоки и услуги**	**Покупки на стоки и услуги**
Loulis Food Ingredients SA	Предприятие в група	12 782	299
Kenfood SA	Предприятие в група	-	10
Общо:		**12 782**	**309**

	31.12.2021		
	Тип Отношение	**Търговски вземания**	**Търговски задължения**
Loulis Food Ingredients SA	Преприятие в група	466	40
Kenfood SA	Предприятие в група	-	1
Общо:		**466**	**41**

	31.12.2022		
	Тип Отношение	**Търговски вземания**	**Търговски задължения**
Loulis Food Ingredients SA	Предприятие в група	716	232
Kenfood SA	Предприятие в група	-	5
Общо:		**716**	**237**

Заеми, дължими на свързани лица

Заем 1

На 17 август 2021 г. Loulis Food Ingredients SA (предишно име на компанията Loulis Mills SA) (Кредитор) сключи споразумение за отпускане на заем от 5 000 000 евро на Лулис Мел-България ЕАД (Кредитополучател) с лихва от 2,60%. Датата на падеж е 1 август 2023 г., а усвоената сума към 31 декември 2022 г. е 5 000 000 евро.

	Салдо към 01.01.2021 г	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви	Платени лихви	Салдо към 31.12.2021
Заем 1	-	7 823	-	53	(53)	**7 823**
Общо:	**-**	**7 823**	**-**	**53**	**(53)**	**7 823**

	Салдо към 01.01.2022 г	Получени парични средства	Платени парични средства	Начислени лихви	Платени лихви	Салдо към 31.12.2022
Заем 1	7 823	1 956	-	253	(253)	9 779
Общо:	**7 823**	**1 956**	**-**	**253**	**(253)**	**9 779**

27 Финансови инструменти

Финансовите инструменти на компанията са както следва:

Финансови активи по амортизирана стойност

	31.12.2022	31.12.2021
Търговски вземания	4 011	3 242
Парични средства и парични еквиваленти	140	87
Общо:	**4 151**	**3 329**

Финансови пасиви по амортизирана стойност

	31.12.2022	31.12.2021
Търговски задължения	2 453	1 504
Банкови заеми	11 400	9 162
Задължения по лизинг	89	123
Общо:	**13 942**	**10 789**

Управление на финансовия риск

В хода на нормалната си икономическа дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск и валутен риск. Финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават редовно, като се използват различни контроли, за да се определи ефектът им върху активите и пасивите на Компанията и да се оцени формите, в които се поддържат свободните ликвидни ресурси, без да се допуска ненужна концентрация на даден риск.

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът справедливата стойност на бъдещите парични потоци от финансовите инструменти да варира поради промени в пазарните лихвени проценти. Ръководството на дружеството следи непрекъснато колебанията на лихвените проценти и действа съобразно тях.

Кредитен риск

Кредитен риск възниква, когато неизпълнението на задълженията на контрагентите може да намали размера на бъдещите парични потоци от наличните финансови активи. Дружеството следи внимателно всяка концентрация на кредитен риск. Паричните салда се държат във финансови институции с високо кредитно качество и Компанията има политики за ограничаване на размера на кредитната експозиция към всеки контрагент.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, който възниква, когато падежите на активите и пасивите не съвпадат. Несъответстващата позиция потенциално повишава доходността, но може също така да увеличи риска от загуби. Компанията има процедури за минимизиране на такива загуби чрез поддържане на достатъчно парични средства и други високоликвидни текущи активи.

	31.12.2022				
	До 1 месец	*1-3 месеца*	*3-12 месеца*	*Над 1 година*	*Общо*
Финансови активи					
Търговски вземания	1 970	1 870	171	-	4 011
Парични средства и парични еквиваленти	140	-	-	-	140
Общо:	**2 110**	**1 870**	**171**	**-**	**4 151**
Financial Liabilities					
Търговски задължения	2 055	398	-	-	2 453
Задължения по лизинг	-	-	32	57	89
Банкови заеми	-	-	6 525	4 875	11 400
Общо:	**2 055**	**398**	**6 557**	**4 932**	**13 942**

	31.12.2021				
	До 1 месец	*1-3 месеца*	*3-12 месеца*	*Над 1 година*	*Общо*
Финансови активи					
Търговски вземания	1 325	1 902	15	-	3 242
Парични средства и парични еквиваленти	87	-	-	-	87
Общо:	**1 413**	**1 902**	**15**	**-**	**3 329**
Финансови задължения					
Търговски задължения	-	1 504	-	-	1 504
Задължения по лизинг	-	-	34	89	123
Банкови заеми	-	-	2 887	6 275	9 162
Общо:	**-**	**1 504**	**2 921**	**6 364**	**10 789**

Валутен риск

Валутен риск е рискът стойността на финансовите инструменти да се колебае поради промени във валутните курсове. Валутен риск възниква, когато бъдещи търговски сделки и признати активи и пасиви са деноминирани във валута, различна от функционалната валута на Компанията. Дружеството не е изложено на валутен риск, произтичащ от различни валутни експозиции, тъй като неговите активи и пасиви са деноминирани в евро или левове, които са фиксирани към еврото. Ръководството на Дружеството следи непрекъснато колебанията на валутните курсове и действа съобразно тях.

Друг риск

На 24 февруари 2022 г. Руската конфедерация започна военна операция в Украйна, която в световен мащаб ускори инфлационния натиск върху много суровини, включително пшеницата. Няма недостиг на доставки на суровини за LOULIS MEL-BULGARIA SA, тъй като производствените мощности са разположени в региона на България с най-голямо производство на пшеница.

Справедлива стойност

Справедливата стойност обикновено е сумата, за която даден актив може да бъде разменен или пасив, уреден при справедлива сделка между независими, желаещи и осведомени страни.

По отношение на търговските вземания и задължения, Дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез пълното им погасяване. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти се доближава до тяхната балансова стойност.

28 Възнаграждения на ръководството

През периода, приключващ на 31 декември 2022 г., изпълнителните директори на Дружеството не са получавали възнаграждения.

29 Условни пасиви

Условните задължения/вземания на Дружеството са свързани с банки, други гаранции и други въпроси, произтичащи от обичайните операции на Дружеството и не се очаква те да окажат значително допълнително въздействие върху Дружеството.

Дружеството притежава сертификат за инвестиция клас А с номер А-93 от 09.11.2016 г. със срок до 09.11.2019 г. и удължен с сертификат с номер А-93-1 от 09.11.2019 г., с който срокът на изпълнение на инвестиционния проект е до 9 ноември 2021 г.

На 11 май 2017 г. дружеството придобива държавна земя с нотариален акт за закупуване на земя, въз основа на ангажимента си за инвестиционен проект. Съгласно акта, в случай че дружеството не изпълни ангажиментите си по Инвестиционния проект, Продавачът има право да прекрати този договор, като в този случай Продавачът не дължи възстановяване на сумата.

Към 14 април 2022 г. компанията вече е изградила планираните силози за съхранение на зърнени култури с капацитет от 7 000 тона в гореспоменатия парцел. Строителните работи са приключили през 2022 г., удостоверено с АКТ-15/31.03.2022 г., а окончателното разрешение за експлоатация АКТ-16/27.03.2023 г. е получено през март 2023 г. Компанията е в активна комуникация с Българската агенция за инвестиции относно проекта финализиране.

Ръководството на дружеството смята, че в бъдеще няма да възникнат допълнителни задължения към българската държава в резултат на този случай.

30 Важни събития по време на периода на финансовия отчет

Военен конфликт в Украйна

В края на месец февруари 2022 година започна военен конфликт на територията на Украйна с Русия, който продължава и към датата на издаване на годишния финансов отчет. Негативно въздействие на този конфликт се оказа по-съществено от очакванията от преди няколко месеца, особено за икономиката на Европа, която пострада и от значителното намаляване на износа на газ от Русия. На глобално ниво се наблюдава значително повишаване на цените на петрола, газа, електроенергията и други суровини, както и ускорена инфлация, въпреки паричната политика на големите банки и увеличаването на лихвените проценти. Също така се регистрират сътресения на финансовите пазари, спад в растежа на големите икономики, продължаващи проблеми с веригите на доставка.

На този етап ръководството наблюдава и прави текущо анализи и оценки на възможни последици и ефекти от конфликта за дружеството, неговата дейност, активи и перспективи. Доколкото дружеството не поддържа тесни икономически връзки и обмен на стоки и услуги с Русия и Украйна няма преки ефекти и засегнати експозиции. Непрякото влияние върху дейността, активите и пазарите му ръководството преценява чрез значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишаването на инфлацията.

Развитието и изходът на конфликта не могат да се предвидят на този етап, но вече е ясно, че този конфликт, комбиниран с другите глобални кризи, изправи световната икономика пред висока инфлация и слаб растеж.

x

Ръководството внимателно следи ситуацията и търси начини за намаляване на въздействието й върху Дружеството. Ръководството ще продължи да следи потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните ефекти.

31 Събития след датата на баланса

Ръководството на Дружеството вярва, че принципът на действащо предприятие е подходящ за тези финансови отчети, тъй като Дружеството разполага с достатъчно ликвидни ресурси, за да продължи в предвидимо бъдеще.

След датата на отчета не са настъпили други значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания във финансовите отчети.

HLB BULGARIA

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
ЛУЛИС МЕЛ-БЪЛГАРИЯ ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„Лулис Мел-България“ ЕАД** („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството „Лулис Мел-България“ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение на 18 април 2022 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria
TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria
TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg

HLB BULGARIA

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria

TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Одиторско дружество

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Управител:

Стойчо Милев

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Евтим Евтимов

31 март 2023 г.

hlb.bg

149-151, Konstantin Velichkov blvd., Sofia 1309, Bulgaria

TEL: +359 (2)920 2201 **FAX:** +359 (2)920 3665 **EMAIL:** office@hlb.bg