

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2024

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

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Приходи от продажби	4	64,552	98,213
Други приходи, нетно	5	1,599	1,214
Отчетна стойност на продадените стоки	4	(8)	(5,273)
Промени в наличностите на продукция и незавършено производство		44	(375)
Разходи за материали	6	(52,140)	(76,328)
Разходи за външни услуги	7	(5,899)	(6,728)
Разходи за амортизация	12,13,14	(3,573)	(3,377)
Разходи за персонала	8	(5,394)	(5,311)
Други разходи за дейността	9	(576)	(568)
Финансови приходи	10	775	328
Финансови разходи	10	(1,176)	(847)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ		(1,796)	948
Разходи за данъци	11	162	(112)
ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА		(1,634)	836
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД		(1,634)	836

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 29 януари 2025г. и подписан от:

Юлиан Белев
Изпълнителен директор

Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

Марин Чанков
Изпълнителен директор

Приложените бележки от са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 4 април 2025 г.

Ива Славкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Номер 800

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Форвис Мазарс ООД
Номер 169

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2024

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

	Бележки	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини и съоръжения	12	52,137	46,894
Нематериални активи	13	68	87
Активи с право на ползване	14	2,503	864
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		54,708	47,845
ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	15	8,839	10,519
Вземания по лихвени заеми	16	15,566	10,401
Търговски и други вземания	17	10,397	15,077
Парични средства и парични еквиваленти	18	156	93
Надвнесен корпоративен данък		202	201
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		35,160	36,291
ОБЩО АКТИВИ		89,868	84,136
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	19	35,349	35,349
Премии от емисии на акции	19	14,429	14,429
Неразпределена печалба/(Натрупана загуба)		(934)	700
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		48,844	50,478
НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения по лихвени банкови заеми	21	5,672	6,506
Задължения за лизинг	22	2,576	386
Пасиви по отсрочени данъци	11	513	683
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	26	380	323
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		9,141	7,898
ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	20	8,834	4,984
Заеми към свързани лица	24	607	-
Провизия за неизползвани отпуски		385	388
Задължения по банкови лихвени заеми	21	21,398	20,052
Задължения за лизинг	22	659	336
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		31,883	25,760
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		89,868	84,136

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 29 януари 2025 г. и подписан от:

Юлиан Белев
Изпълнителен директор

Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

Марин Чанков
Изпълнителен директор

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 4 април 2025 г..

Ива Славкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Номер 800

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Форвис Мазарс ООД
Номер 169

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2024

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

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти и доставчици		91,735	115,709
Плащания на доставчици		(66,722)	(98,593)
Плащания, свързани с трудови правоотношения		(5,936)	(5,098)
Платени акцизи		(5,730)	(4,834)
Плащане за ДДС, нетно		(5,116)	(6,178)
Платени данъци		(300)	(1,118)
Платени дивиденди		-	(327)
Други постъпления от оперативна дейност		11	1,252
Други плащания за оперативна дейност		(793)	(1,241)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		7,149	(428)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупки на нетекущи активи		(7,427)	(4,538)
Погасяване на предоставени заеми и лихви върху заеми	16	-	7,917
Предоставени заеми	16	(4,393)	(11,040)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(11,820)	(7,661)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от получени заеми	21	35,671	19,594
Плащания по получени заеми	21	(31,458)	(15,659)
Нетно изменение в овърдрафт	21	1,187	4,634
Погасяване на задължения по лизинг	22	(301)	(411)
Платени такси и лихви по споразумение за факторинг		(155)	(314)
Платени такси и лихви върху заеми		(210)	(301)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		4,734	7,543
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ/(НАМАЛЕНИЕ) НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		63	(546)
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА	18	93	639
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	18	156	93

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 29 януари 2025 г. и подписан от:

Юлиан Белев
Изпълнителен директор

Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

Марин Чанков
Изпълнителен директор

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 4 април 2025 г.

Ива Славкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Номер 800

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Форвис Мазарс ООД Номер 169

АЛМАГЕСТ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЗА ПЕРИОД, ПРИКЛЮЧВАЩ НА 31 декември 2024

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

	Основен капитал	Премии от емисии на акции	Неразпределен а печалба/ Натрупана загуба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023	35,349	14,429	19,510	69,288
Печалба за периода	-	-	836	836
Разпределение на дивидент	-	-	(19,646)	(19,646)
Всеобхватен доход				
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	35,349	14,429	700	50,478
Загуба за периода			(1,634)	(1,634)
Всеобхватен доход	-	-		
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	35,349	14,429	(934)	48,844

Финансовият отчет е одобрен от името на АЛМАГЕСТ ЕООД на 29 януари 2025 г. и подписан от:

Юлиан Белев
Изпълнителен директор

Гергана Чорбаджийска
АБГ Консултинг ООД
Съставител

Марин Чанков
Изпълнителен директор

Приложените бележки са неразделна част от настоящия годишен финансов отчет.

Съгласно доклад на независимия одитор от 4 април 2025г..

Ива Славкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Номер 800

Атанасиос Петропулос
/Прокурист/
Форвис Мазарс ООД
Номер 169

1. Общи положения

1.1 Правен статут

Към 31 декември 2024 г. Алмагест ЕООД („Дружеството“) е Дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение № 1 на СГС от 7 август 2007, с ЕИК 207546986. Адресът на управление е гр. София, район „Средец“, бул. „Патриарх Евтимий“ 22, ет. 1.

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

Към 31 декември Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителните директори Марин Чанков и Юлиан Белев, заедно. Едноличен собственик на капитала е „Агрия Груп Холдинг“ АД („Дружеството-майка“).

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

1.2 Предмет на дейност

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

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

2.1 Общи положения

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

Промени в МСФО

Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2024 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, Класификация на пасивите като текущи и нетекущи – Отлагане на датата на влизане в сила и Нетекущи пасиви с ковенанти, (издадени съответно на 23 януари 2020 г., 15 юли 2020 г. и 31 октомври 2022 г.), в сила от 1 януари 2024 г.
- Изменения на МСФО 16 Лизинг: Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (издадени на 22 септември 2022 г.), в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС на 20 ноември 2023 г., публикувани в ОВ на 21 ноември 2023 г.
- Изменения на МСС 7 Отчети за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици (издадени на 25 май 2023 г.), в сила от 1 януари 2024 г.
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

-

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

2.1 Общи положения (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Нови и изменени стандарти приети от Дружеството

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

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила.

Към датата на одобрение на тези финансови отчети са издадени някои нови стандарти, изменения и разяснения на съществуващите стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2024 г., и не са били приложени по-рано от Дружеството. Не се очаква те да имат съществено влияние върху финансовите отчети на Дружеството. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. По-долу е даден списък с промените в стандартите:

- Изменения на МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост (издадени на 15 август 2023 г.), в сила от 1 януари 2025 г.
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансови отчети (издаден на 9 август 2024 г.), в сила от 1 януари 2027 г.
- МСФО 19 Дъщерни дружества без публична отчетност: Оповестявания (издаден на 9 май 2024 г.), в сила от 1 януари 2027 г.
- Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (издадени на 30 май 2024 г.), в сила от 1 януари 2026 г.
- Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Договори, обвързани със зависима от природата електроенергия (издадени на 30 май 2024 г.), в сила от 1 януари 2026 г.
- Годишни подобрения, том 11 — Изменения на МСФО 1, МСФО 7, МСФО 9, МСФО 10 и МСС 7 (издадени на 18 юли 2024 г.), в сила от 1 януари 2026 г.
- Изменения на МСФО 10 и МСС 28 - Продажба или влягане на активи между инвеститор и неговото асоциирано или съвместно предприятие (издадени на 11 септември 2014 г.) в сила на или след дата, която предстои да бъде определена от СМСС
- МСФО 14 Отсрочени сметки при регулирани цени (издаден на 30 януари 2014 г.), в сила от 1 януари 2016 г.

ЕК е взела решение да не открива процеса по приемането на междинния стандарт МСФО 14 и да изчака окончателния МСФО стандарт.

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

2.2 Счетоводни принципи

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

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен с общо предназначение, при спазване на принципите за текущото начисляване и историческата цена и осигурява информация за финансовото състояние, операциите и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2024 г. текущите активи превишават текущите пасиви с 3,277 хил. лв. (към 31.12.2023 г. : 10,531 хил. лв.) В допълнение, към 31 декември 2024 г. натрупаната загуба възлиза на 934 хил. лв. (към 31.12.2023 г. неразпределена печалба е в размер на 700 хил. лв.). Ръководството на Дружеството счита, че то ще продължи нормална дейност в обозримо бъдеще, посредством реструктуриране, самофинансиране, повишаване на ефективността от дейността и финансова подкрепа на Дружеството-майка, в случай на необходимост.

Дружеството не е изправено пред риск от ограничен достъп до капитали или недостатъчна ликвидност, тъй като се финансира основно чрез стопанската си дейност, като в допълнение има достъп до кредитна линия.

2.3 Отчетна валута

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

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

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

2.4 Операции в чуждестранна валута

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2024 г. и 2023г. са оценени в настоящия годишен финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

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

2.5 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

Към 31 декември 2024 г. въз основа на наличната информация Ръководството е направило най-добрите възможни приблизителни преценки, начисления и разумно обосновани предположения, които биха могли да окажат ефект върху размера на активите, пасивите, приходите и разходите и върху оповестяването на условните вземания и задължения. Следващите параграфи описват подробно счетоводните преценки, приблизителни оценки и предположения, които Дружеството счита, че имат най-съществено значение за годишните резултати съгласно МСФО.

- Обезценка на нефинансови активи. Към всяка дата на отчитане Дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценка на всички нефинансови активи.
- Обезценка на търговски вземания – Ръководството преценява дали е подходящо да се признае загуба от обезценка, въз основа на анализ на възрастовата структура на вземанията, историческия опит по отношение на процента на несъбираеми вземания, също така и въз основа на анализ на платежоспособността на съответния клиент, промените в договорните условия на плащане и т.н. Ако финансовото състояние на клиентите се влоши (над очакваното), сумата на вземанията, която се отписва през следващите отчетни периоди може да бъде по-висока от преценката за обезценка в текущия период. Към 31 декември 2024 г. Ръководството е отчело провизия за загуби от обезценка на търговски вземания на стойност 0 хил. лв. (2023г. : 300 хил. лв.).
- Обезценка на други финансови активи (предоставени заеми, парични средства и еквиваленти) - Дружеството отчита загубата от обезценка за финансовия инструмент на стойност, която е равна на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на финансовия инструмент се е увеличил значително от първоначалното признаване, или ако финансовият инструмент е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. Ако кредитният риск на финансовия инструмент не е значително увеличен от първоначалното признаване (с изключение на закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка). Към 31 декември 2024 г. Дружеството не е отчело загуби от обезценка на други финансови активи.

2.6 Сравнителни данни

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

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

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

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

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

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

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

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2024	2023
Сгради и съоръжения	50 години	50 години
Машини и оборудване	3-10 години	10 години
Стопански инвентар	5,6 години	5,6 години
Компютри	2 години	2 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Софтуер	2 години	2 години

3.2 Материални запаси

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

3.3 Обезценка на нефинансови активи

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

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

веднага.

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

3.3 Обезценка на нефинансови активи (продължение)

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

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

3.4 Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

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

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

Последващо оценяване

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

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

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

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

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност

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

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

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход

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

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

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

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

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване

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

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

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

Обезценка на финансови активи

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

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

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

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

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

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

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване

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

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

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

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви по амортизирана стойност

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

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

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

3.4 Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата

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

Отписване

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

Компенсиране (нетиране) на финансови инструменти

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

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

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

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

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

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

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

3.5 Основен капитал

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

3.6 Признаване на приходите и разходите

Признаване на приходи по договори с клиенти

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

Оценка на договор с клиент

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

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

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

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

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

Измерване/(оценяване) на приходите по договори с клиенти

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

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

3.6 Признаване на приходите и разходите (продължение)

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

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

В зависимост от това:

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

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

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

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

Приходи от продажби на продукция

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

Цена на сделката и условия за плащане

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

Променливо възнаграждение

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

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

3.6 Признаване на приходите и разходите (продължение)

Салда по договори с клиенти

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

Търговски вземания и активи по договори

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

Пасиви по договори

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

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

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

Финансови приходи и разходи

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

3.7 Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност Дружеството да уреди това задължение. Провизиите се оценяват на основата на най-добрата преценка, която е направена от Ръководството, необходима за

погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и се дисконтират до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

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

3.8 Задължения при пенсиониране

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

3.9 Данъци

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

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

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

Разходите за текущи данъци представляват сумата на платимия данък според българското законодателство и законните данъчни ставки. Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 и 2022 Дружеството дължи корпоративен данък върху облагаемата печалба в размер на 10%.

3.10 Безвъзмездни средства, свързани с нетекущи активи

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

3.12 Оценяване по справедлива стойност

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

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

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

3.12 Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Дружеството определя справедливата стойност на деривативи на база модел на дисконтираните парични потоци и отговаря на ниво 3 – дефинирано като: Оценка на справедлива стойност посредством оценъчни техники, включващи данни за актива или пасива, които не са основани на налична пазарна информация (ненаблюдаеми данни) от йерархията на справедливите стойности въведена от МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.

3.13 Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

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

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

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

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

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в счетоводния баланс.

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

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

- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай

лизинговото задължение се преоценява чрез дисконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.

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

3.13 Лизингови договори (продължение)

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

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

Дружеството не е направило такива корекции през представените периоди.

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

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

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

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

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

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

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

4. Приходи от продажби

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Продажби на продукция (етилов спирт, DDGS)	64,480	92,868
Продажби на стоки	8	5,290
Продажби на услуги	64	55
ОБЩО	64,552	98,213

През 2024 г. и 2023 г. приходите от продажби на стоки и тяхната отчетната стойност:

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Приходи от продажби	8	5,290
Отчетна стойност	(8)	(5,273)
Брутна печалба	0	17

Приходите от продажби на услуги включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Наеми	63	50
Други	1	5
ОБЩО	64	55

5. Други приходи, нетно

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Приходи от продажба на ДМА	1,311	-
Балансова стойност на продадените ДМА	(1,318)	-
Други приходи	936	1,000
Извънредни приходи	19	15
Приходи от компенсации за ел. енергия	651	199
ОБЩО	1,599	1,214

АЛМАГЕСТ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

6. Разходи за материали

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Материали за производство	43,698	67,502
Ел. енергия, вода, природен газ	6,655	7,037
Резервни части и спомагателни материали	122	302
Материали ремонт и поддръжка	1,147	1,010
Гориво за автомобили	245	251
Оборудване и инструменти	91	67
Канцеларски материали и консумативи	94	78
Предпазни средства и работно облекло	84	79
Други	4	2
ОБЩО	52,140	76,328

7. Разходи за външни услуги

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Транспорт	3,369	3,955
Комисионни на посредници	341	549
Застраховки	410	365
Охрана	489	429
Консултантски услуги	125	72
Наеми	55	21
Такси	83	81
Поддръжка на техника	185	245
Телефонни разговори	46	42
Правни услуги	36	54
Абонаментно обслужване	177	160
Счетоводни услуги	207	212
Инженерингови дейности	1	14
Извършване на анализи	84	85
Подготовка сезон слама	29	121
Други	262	323
ОБЩО	5,899	6,728

8. Разходи за персонала

Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
---	---

АЛМАГЕСТ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

Разходи за заплати	4,520	4,628
Разходи за обществено осигуряване	816	901
Начислени суми по доходи на персонала при пенсиониране	58	(218)
ОБЩО	5,394	5,311

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

9. Други разходи за дейността

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Разходи за преобразуване на резултата	33	54
Разходи за командировки	29	23
Данъци	298	306
Дарения и спонсорство	15	20
Разходи за обезщетения и неустойки	3	-
Разход за ДДС	34	33
Брак на материални запаси	54	9
Акциз при липси	51	76
Други	59	47
ОБЩО	576	568

10. Финансови приходи и финансови разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ		
Лихви по предоставени заеми	775	328
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	775	328
ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ		
Лихви по банкови овърдрафти и заеми (бел. 21)	(756)	(284)
Разходи за лихви по лизингови задължения (бел. 22)	(24)	(20)
Лихви по задължения за факторинг и други	(197)	(314)
Банкови такси	(196)	(219)
Загуба от валутно-курсови разлики	(3)	(10)
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	(1,176)	(847)

11. Разходи за данъци

Изчисленията за ефективния данъчен процент за годините, приключващи на 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г., са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Печалба/(Загуба) преди данъчно облагане	(1,796)	948
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци при ставка от 10%	180	(95)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(18)	(17)
Приход/(Разход) за данък	162	(112)
Ефективна данъчна ставка	-9.02%	11.8%

11. Разходи за данъци (продължение)

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Движението в отсрочените данъци е представено по-долу:

<i>Отсрочени данъчни (пасиви) / активи</i>	<i>Признати в печалбата или загубата за годината</i>		<i>Салдо на 31 декември 2024</i> <i>BGN '000</i>
	<i>Салдо на 1 януари 2024</i>	<i>Салдо на 31 декември 2024</i>	
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>	
Имоти, машини и оборудване	(784)	164	620
Общо пасиви по отсрочени данъци	(784)	164	620
Неизползвани отпуски	39	-	39
Провизии за пенсиониране	32	6	38
Обезценка на вземания	30	-	30
Общо активи по отсрочени данъци	101	6	107
Нетни пасиви по отсрочени данъци	(683)	170	(513)

12. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Подобрения на наети ДМА	Разходи за придобиване	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023	1,459	22,081	67,888	956	99	882	1,306	94,671
Придобити	-	30	1,6856	-	44	-	3,220	4,979
Прехвърлени	-	-	-	113	-	-	-	113
Отписани	-	-	-	(53)	-	-	-	(53)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	1,459	22,111	69,573	1,016	143	882	4,526	99,710
Придобити	-	-	226	-	16	-	9,528	9,770
Прехвърлени	-	-	1,959	-	6	-	(1,965)	-
Отписани	-	-	(100)	(187)	-	-	(1,311)	(1,598)
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024	1,459	22,111	71,658	829	165	882	10,778	107,882
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ								
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2023	-	(7,617)	(40,732)	(835)	(54)	(550)	-	(49,788)
Амортизация за периода	-	(322)	(2,475)	(59)	(29)	(169)	-	(3,022)
Отписани	-	-	-	53	-	-	-	53
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	-	(7,939)	(43,207)	(868)	(83)	(719)	-	(52,816)
Амортизация за периода	-	(322)	(2,668)	(39)	(32)	(147)	-	(3,208)
Отписани	-	-	92	187	-	-	-	279
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024	-	(8,261)	(45,783)	(720)	(115)	(866)	-	(55,745)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023	1,459	14,172	26,366	148	60	163	4,526	46,894
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2024	1,459	13,850	25,875	109	50	16	10,778	52,137

13. Нематериални активи

Нетекущите нематериални активи на Дружеството представляват програмни продукти, придобити през 2010, 2013, 2015, 2016 и 2021 г. и 2022 г. с отчетна стойност към 31 декември 2024 г. в размер на 143 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 143 хил. лв.) и натрупана амортизация, възлизаща на 75 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 56 хил. лв.).

14. Активи с право на ползване

	Право на ползване – Сгради	Право на ползване - Коли	Общо
Цена на придобиване			
Към 1 януари 2024	1,068	1,041	2,109
Постъпили	1,481	503	1,984
Отписани/Изтекли	(928)	-	(928)
Към 31 декември 2024	1,621	1,544	3,165
Натрупана амортизация			
Към 1 януари 2024	(958)	(287)	(1,245)
Начислена за годината	(220)	(125)	(345)
Отписана амортизация	928	-	928
Към 31 декември 2023	(250)	(412)	(662)
Балансова стойност			
Към 31 декември 2023	1,371	1,132	2,503

Суми, признати в печалбата и загубата:

	2024г.	2023 г.
Разходи за амортизация на активи с право на ползване	345	336
Разходи за лихви по лизингови задължения	24	20
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания, които не са включени в оценката на лизинговото задължение	55	21

15. Материални запаси

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Суровини	6,237	7,892
Резервни части	1,056	1,113
Произведена продукция	1,259	877
Незавършено производство	287	222
Стоки на път	-	403
Доставка на материали	-	12
ОБЩО	8,839	10,519

16. Вземания по лихвени заеми

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		
Предоставени търговски заеми	-	3
Предоставени заеми на свързани лица (виж бел. 24)	14,574	10,181
Лихви по предоставени заеми на свързани лица (бел. 24)	992	217
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ	15,566	10,401

Движението в предоставените лихвени заеми през годината е както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2024	За годината, приключваща на 31.12.2023
Към 1 януари	10,401	27,118
Погасени чрез прихващане	-	(20,169)
Предоставени заеми	4,393	11,040
Върнати заеми	(3)	(7,916)
Приход от лихви (бел. 10)	775	328
КЪМ 31 декември	15,566	10,401

17. Търговски и други вземания

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
<i>Вземания от клиенти и доставчици</i>	8,646	14,672
<i>Начислена обезценка на вземания от клиенти и доставчици</i>	-	(300)
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	8,646	14,372
Предоставени аванси	844	183
Вземания от бюджета	207	-
Други вземания	213	50
Разходи за бъдещи периоди	487	472
ОБЩО	10,397	15,077

През 2012 г. Дружеството е сключило договор за факторинг с българска финансова институция (Фактор) за прехвърляне на вземания от несвързани лица на Фактора. Съгласно договорните условия, Факторът има право да изиска парична компенсация от Дружеството, в случай че длъжникът по прехвърленото вземане не заплати своите задължения в предвидените срокове. Тъй като рисковете във връзка с прехвърлените вземания остават за сметка на Дружеството, вземанията продължават да бъдат показвани в отчета за финансовото състояние на Дружеството, а получените парични средства от Фактора се признават от Дружеството като получен заем, обезпечен с търговски вземания (виж също бел. 21). В края на отчетния период преносната стойност на прехвърлените вземания, които служат като обезпечение по заема са в размер на 2,848 хил. лв. (2023: 7,271 хил. лв.)

18. Парични средства и парични еквиваленти

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Парични средства в брой	10	29
Парични средства по банкови сметки	146	64
ОБЩО	156	93
Парични средства по отчет за парични потоци	156	93

19. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност в размер на 35,349 хил. лв. и е разпределен в акции, всяка с номинална стойност от 80 лева. Основният капитал към 31 декември 2024 г. е разпределен както следва в хил. лв.:

Акционер	Брой акции	Регистриран капитал хил. лв.
Агрия Груп Холдинг АД	441,866	35,349
	441,866	35,349

Дружеството е регистрирано с първоначален капитал от 18,600 хил. лв., разпределен в 186,000 броя поименни акции с право на глас, с номинална стойност 100 лв. всяка, от които 18,598 хил. лв. са непарична вноски.

С Решение № 2 на СГС, от 19.10.2007 г., капитала на Дружеството се увеличава от 18,600 хил. лв. на 29,600 хил. лв., с ефективна парична вноски от 11,000 хил. лв., чрез издаване на нови 110,000 броя привилегирани акции с право на глас, с номинална стойност 100 лв. всяка.

Към края на 2010 г. Ръководството на Дружеството взема решение за увеличение на основния капитал, чрез издаване на 87,417 нови, обикновени и поименни акции, всяка с номинална стойност от 100 лв. Емитираните акции за увеличение на капитала са закупени от Вентчър Екуити България ЕАД по емисионна стойност, в размер на 121.30 лв. за акция, в резултат на което е реализирана премия, възлизаща на 1,862 хил. лв. Покупката на новоемитираните акции е извършена чрез трансформация на задължение по получен заем от Вентчър Екуити България ЕАД, възлизащо на 10,604 хил. лв., от което 8,742 хил. лв. представляват главница, а 1,862 хил. лв. задължение за лихви. Увеличението на основния капитал е вписано в Търговския регистър на 24 юни 2011 г..

На 24 март 2011 г., с решение на Общото събрание на Дружеството, привилегированите акции са конвертирани в обикновени и поименни акции. В резултат на това, през 2011 г. няма дължим дивидент за привилегированите акции (през 2010 г. е в размер на 1,884 хил. лв. и е изчислен върху средно-претегления брой на привилегированите акции 2010 г.: 108,697, при 17.336 лв. гарантиран дивидент на акция.

На 3 декември 2012 г. Ръководството взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез издаване на 50,000 броя обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност 100 лв. и с емисионна стойност от 800 лв. Увеличението на капитала е извършено чрез капитализиране на получени заем от Дружеството-майка, в размер на 40,000 хил. лв., от които 5,000 хил. лв. са отчетени в увеличение на основния капитал, а 35,000 хил. лв. са отразени като премиен резерв.

На 13 октомври 2016 г. Ръководството взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез издаване на 7,049 броя обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност 100 лв. и с емисионна стойност от 5,000 лв. Увеличението на капитала е извършено чрез капитализиране на получени заем от Дружеството-майка, в размер на 35,244 хил. лв., от които 705 хил. лв. са отчетени в увеличение на основния капитал, а 34,539 хил. лв. са отразени като премиен резерв.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

На 15 ноември 2018 г. Ръководството на Дружеството взема решение за увеличаване на капитала на Дружеството чрез издаване на 1,400 броя обикновени, поименни акции, всяка с номинална стойност 100 лв. и с емисионна стойност от 5,000 лв. Увеличението на капитала е извършено чрез парична вноска в размер на 7,000 хил. лв. от Дружеството-майка, от които 140 хил. лв. са отчетени в увеличаване на основния капитал, а 6,860 хил. лв. са отразени като премиен резерв.

На 14 декември 2018 г. на извънредно Общо събрание на Дружеството е взето решение част от натрупаните загуби на Дружеството в размер на 69,931 хил. лв. да бъдат покрити за сметка на други резерви в размер на 4,323 хил. лв. и премии от емисии на акции в размер на 64,608 хил. лв.

На 1 април 2019 г. на извънредно Общо събрание на акционерите на Дружеството е взето решение за намаляване на капитала по реда на чл.200, т.1 във връзка с чл.202, ал.2 от Търговския закон, с 8,837,320 лева, от 44,186,600 лева на 35,349,280 лева, чрез намаляване на номиналната стойност на една акция от 100 лева на 80 лева, с цел на намаляването на капитала – за покриване на загуби. Със стойността на намалението на капитала – 8,837,320 лева, ще бъде покрит остатък от загубите на Дружеството за минали години.

През 2020 г. Вентчър Екуити България ЕАД закупува от Екатерина Божилова 527 акции от капитала на Алмагест АД с номинална стойност от 80 лв. всяка През 2021 г. Вентчър Екуити България ЕАД закупува 563 акции от Екатерина Божилова от капитала на Алмагест АД с номинална стойност от 80 лв. всяка и продава 8,837 акции с номинал 80 лв. на Мартина Белева.

През 2022г. Мартина Белева закупува 4,419 акции с номинал 80 лв. от Вентчър Екуити България ЕАД и Вентчър Екуити България ЕАД закупува 4,197 акции от Екатерина Божилова от капитала на Алмагест АД с номинална стойност от 80 лв. всяка. Към датата на одобрение на финансовите отчети 100% от капитала на Дружеството се притежава от едноличния акционер „Агрия Груп Холдинг“ АД

На 8 февруари 2023 г. е извършено прехвърляне чрез продажба на 100% от акционерния капитал на Алмагест АД на „Агрия Груп Холдинг“ АД. Във връзка с придобиване на правото на собственост "Алмагест" е преобразувано от акционерно дружество в еднолично акционерно дружество.

20. Търговски и други задължения

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Задължения към доставчици	3,327	3,336
Задължения към бюджета и социалното осигуряване	467	731
Задължение за ДДС	-	574
Задължения към свързани лица (виж бел. 24)	-	8
Задължения към персонала	376	335
Клиенти по аванси	4,517	-
Други задължения	147	-
ОБЩО	8,834	4,984

21. Задължения по лихвени заеми

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Банкови заеми	5,672	6,506
ОБЩО ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	5,672	6,506
КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Банкови заеми	18,550	12,781
Факторинг	2,848	7,271
ОБЩО КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	21,398	20,052
ОБЩО	27,070	26,558

Движението в получените лихвени заеми от свързани лица и банки през годината е както следва:

	За годината, приключваща на 31.12.2024г.	За годината, приключваща на 31.12.2023 г.
Към 1 януари	19,287	10,733
Получена главница	35,071	19,594
Изплатена главница	(31,330)	(15,659)
Нетно изменение в овърдрафт	1,189	4,634
Разход за лихви (бел. 10)	756	284
Изплатени лихви	(756)	(299)
Към 31 декември	24,217	19,287
Дългосрочна част	5,672	6,506
Краткосрочна част	21,398	20,052
ОБЩО	27,070	26,558

Към 31 декември 2024 г. и 2023 г. задълженията за лихвени заеми от свързани лица и банки са както следва:

Банкови заеми

- Съгласно договор за поемане на кредитни ангажименти по линия за овърдрафт кредит № 0003/730 от 28 януари 2019, сключен с УниКредит Булбанк АД, за сумата до 7,823 хил. лв. и банков кредит под условие до 4,400 хил. лв. През 2021 г. с анекс от 20.05.2021 лимитът на овърдрафта се увеличава с 1,000 хил. лв. до 8,823 хил. лв., като срокът на заема е удължен до 31.08.2022 г. Към 31 декември 2023 г. задължението по овърдрафт възлиза на 7,832 хил. лв. (31.12.2022 г.: 3,198 хил. лв.)
- Съгласно договор за банков инвестиционен кредит № 0008/730 от 11 декември 2020, сключен с УниКредит Булбанк АД, за сумата от 5,000 хил. лв. и увеличен до 8,000 хил. лв. с анекс от 20.05.2021 г. Целта на заема е инвестиционен. Срокът на заема е до 25 юни 2028, а лихвеният процент е определен като осреднен депозитен индекс с надбавка от 1.5% . Към 31 декември

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

2023 задължението възлиза на 7,040 хил. лв. (31 декември 2022 г. : 7,520 лв.).

- Дружеството е сключило договор за револвиращ кредит на 14 март 2023 г. с „Уникредит Булбанк“ АД с лимит от 10 000 хил. лв. с цел финансиране на покупка на суровини за период от 2 години. Към 30 декември 2023 г. задължението възлиза на 4,415 хил. лв.

Кредитите по линия за овърдрафт и инвестиционен банков кредит са обезпечени чрез учреден по реда на ЗОЗ залог върху Търговското предприятие на Алмагест АД.

В краткосрочните задължения по получени заеми от финансови институции е включено задължението на Дружеството във връзка с авансово получени средства по договори за факторинг в размер на 7,271 хил. лв. (31 декември 2022: 11,502 хил. лв.). Лихвените проценти по договорите за факторинг, с които се олихвяват авансово получените средства от фактора за 2023, се образуват като тримесечен Euribor или Софибор плюс надбавка.

22. Задължения за лизинг

	31.12.2023 хил. лв	31.12.2023 хил. лв.
Класифицирани като:		
Нетекущи	2,576	386
Текущи	659	336
	3,235	722

Оповестяване, изисквано от МСФО 16

	За годината, приключваща на 31.12.2024 хил. лв.	За годината, приключваща на 31.12.2023 хил. лв.
Баланс на 1 януари	722	601
Възникнали през годината	3,003	512
Начислена лихва (бел. 10)	24	20
Извършени плащания	(514)	(411)
	3,235	722

23. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2024 г. и 2023 г. по категориите:

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
<i>Финансови активи отчитани по амортизирана стойност</i>		
Вземания от клиенти и доставчици (бел. 17)	8,646	14,372
Вземания по лихвени заеми (бел. 16)	15,566	10,401
Парични средства и парични еквиваленти (бел. 18)	156	93
	24,368	24,866

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
<i>Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност</i>		
Задължения по лихвени заеми (бел. 21)	27,070	26,558
Задължения за лизинг (бел. 22)	3,235	722
Задължения към доставчици, клиенти и свързани лица (бел.20 и бел. 24)	3,934	3,344
	34,239	30,624

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Ръководството използва налична пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация може да не отразява напълно стойността, на която инструментите може реално да бъдат реализирани.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, посочени по-горе не се отличават съществено от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или ако приложимите лихвени проценти се променят според настоящите пазарни условия. За заемите с фиксиран лихвен процент справедливата стойност се определя при използването на модела (анализ) на дисконтираните парични потоци. За заемите с променлива лихва справедливата стойност се определя при използване на модела на дисконтираните парични потоци, използвайки лихвени проценти, приложими за заеми или други подобни условия и падежи. Справедливата стойност се доближава до балансовата им стойност с включени неамортизирани разходи по сделката.

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за управлението на капитала.

23.1 Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Сделките в чуждестранна валута, които Дружеството осъществява са в евро, към което е фиксиран българският лев, поради което не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като получените банкови заеми и финансов лизинг са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (Euribor или основен лихвен процент), завишена с фиксирана надбавка.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране, например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

Към датата на настоящия годишен финансов отчет, профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	14,574	10,181
Финансови пасиви	(3,235)	(722)
Общо	11,339	9,459
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови пасиви	(27,070)	(26,558)
Общо	(27,070)	(26,558)

Анализът на чувствителността към лихвения риск е изготвен на база на допускането, че лихвените позиции с променлива лихва към датата на отчета за финансовото състояние са съществували в същия размер през цялата година и разумно възможното увеличение/намаление на лихвения процент е с 50 базисни пункта. Ако лихвените проценти бяха по-високи / по-ниски с 50 базисни пункта, при условие, че всички други променливи бяха константни, загубата след данъци за 2024 г. би била по-висока/по-ниска с 135 хил. лв. (2023: 133 хил. лв.).

23.2 Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Времовата структура на вземания от клиенти и доставчици към датата на отчета е както следва:

	Към 31.12.2024 Общо	Към 31.12.2024 Обезценка
Непросрочени	2,848	
Просрочени между 0-30 дни	4,415	
Просрочени между 31-90 дни	449	
Просрочени между 91-180 дни	210	
Просрочени между 181-365 дни	104	
Просрочени над 1 година	620	-
	8,646	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

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

Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск се извършва от

Ръководството на Дружеството и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

23.3 Ликвиден риск

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати.

31 декември 2024	До 1 г.	От 2 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по лихвени заеми	18,550	5,672	-	24,222
Задължения за лизинг	659	1,836	740	3,235
Факторинг	2,848	-	-	2,848
Търговски и други задължения	3,327	-	-	3,327
Заеми към свързани лица	607	-	-	607
ОБЩО	25,991	7,508	740	34,239

31 декември 2023	До 1 г.	От 2 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Задължения по лихвени заеми	20,052	6,506	-	26,558
Задължения за лизинг	336	386	-	722
Факторинг	7,271	-	-	7,271
Търговски и други задължения	3,344	-	-	3,344
ОБЩО	31,003	6,892	-	37,895

23.4 Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетният дълг се изчислява, като от общите заеми (включващи получени заеми, заеми от свързани лица и задължения за лизинг, както са показани в отчета за финансовото състояние) се приспадат паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като сбор на „собствения капитал“, както е показан в отчета за финансовото състояние, и нетния дълг.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

Коефициентът на задлъжнялост към 31 декември 2024 г. и 2023 г. е както следва:

	31 декември 2024	31 декември 2023
Общо задължения по лихвени заеми и лизинг	30,305	27,280
Намалени с: парични средства и парични еквиваленти	(156)	(93)
Нетен дълг	30,149	27,187
Общо собствен капитал	48,844	50,478
Общо капитал	78,993	77,665
Коефициент на задлъжнялост	38.17 %	35.01%

24. Свързани лица

Свързани лица на Дружеството към 31 декември 2024 г. са акционерите – Агрия Груп Холдинг АД и свързаните с него дружества.

През 2024 и 2023 г. Дружеството е извършвало сделки със следните свързани лица:

- Агрия Груп Холдинг АД
- Кристера АД
- АгриВиа Ойл ЕООД
- Кристера агро ЕООД

Извършените сделки се отнасят главно до:

- покупки и продажби на стоки;
- предоставяне на услуги;
- предоставяне и получаване на парични заеми.
-

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2024 и 2023 г. са както следва:

ПОКУПКИ

Свързано лице	Сделка	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
Кристера АД	Покупки на материални запаси	-	4,401
Кристера агро ЕООД	Услуги	-	4

АЛМАГЕСТ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2024

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

АгриВиа Ойл ЕООД	Покупки на материални запаси	-	1,105
АгриВиа Ойл ЕООД	Услуги	21	
ОБЩО		21	5,510

ПРОДАЖБИ

Свързано лице	Сделка	Годината, приключваща на 31.12.2024	Годината, приключваща на 31.12.2023
АгриВиа Ойл ЕООД	Продажба на материални запаси	-	1,102
Кристера агро ЕООД	Други	-	4
ОБЩО		-	1,106

През 2024 Дружеството е изплатило на ключовия управленски персонал възнаграждения в размер на 495 хил. лв. (2023 г. :307 хил. лв.)

Към 31 декември 2024 и 31.12.2023 г. неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Свързано лице	Вид на задължението	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Кристера АД	Покупки на материални запаси	-	8
Кристера агро ЕООД	Задължение за лихви по заеми	7	7
Кристера агро ЕООД	Получен заем	600	
ОБЩО		607	15

КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Свързано лице	Вид на вземането	Към 31.12.2024	Към 31.12.2023
Агрия Груп Холдинг АД	Предоставен заем	14,224	10,181
Агрия Груп Холдинг АД	Лихва по предоставен заем	992	217
Марин Чанков	Предоставен заем	350	
ОБЩО		15,566	10,398

26. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Алмагест ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране и съответно за прослужен период по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Към 31.12.2024 г. Дружеството е признало провизия за пенсиониране в размер на 380 хил. лв. (31.12.2023 г. :323 хил. лв.) Основните предположения при определяне на задълженията за пенсиониране са норма на дисконтиране от 0.7% и бъдещо увеличение на възнагражденията от 0.5%.

27. Условни пасиви и активи

Към 31 декември 2024 г. и 2023 г. Дружеството има издадена банкова гаранция в полза на българските митнически власти в размер до 4,356 хил. лв.

28. Събития след датата на отчета за финансовото състояние

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството.