



Годишен консолидиран доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Консолидиран финансов отчет

„ВП БРАНДС ИНТЕРНЕШЪНЪЛ“ АД
31 декември 2019 г.

КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	I
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	II
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	1
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА.....	6
2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	7
3. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	10
4. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ.....	32
5. ДРУГИ ПРИХОДИ/ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА.....	33
6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	34
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	35
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА.....	35
9. РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ	35
10. ДРУГИ РАЗХОДИ.....	36
11. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ	36
12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	36
13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	37
14. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА.....	37
15. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ.....	38
16. РАСТЕНИЯ НОСИТЕЛИ.....	39
17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	39
18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	40
19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	40
20. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	41
21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	42
22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ.....	42
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ.....	43
24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ ОТ БАНКИ.....	43
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ.....	44
26. РАВНЕНИЕ НА ПАСИВИТЕ, ПРОИЗТИЧАЩИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ	45
27. БЕЗВЪЗМЕЗДНИ СРЕДСТВА ПРЕДОСТАВЕНИ ОТ ДЪРЖАВАТА	46
28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	47
29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	48
30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ И ОСИГУРИТЕЛНИ ФОНДОВЕ.....	48
31. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ.....	48
32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	49
33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК.....	49
34. СВЪРЗАНИ ЛИЦА.....	54
35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	56
36. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО	56

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА
И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

	Приложения	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Приходи по договори с клиенти	4	173 652	174 423
Други приходи/ (доходи) от дейността	5	5 769	8 003
Общо приходи от дейността		179 421	182 426
Разходи за материали	6	(50 169)	(45 722)
Разходи за външни услуги	7	(24 846)	(29 796)
Разходи за амортизации	15,16,17	(9 852)	(8 821)
Разходи за персонала	8	(19 031)	(15 607)
Разходи за осигуровки	9	(3 340)	(2 580)
Други разходи	10	(2 382)	(3 230)
Балансова стойност на продадените активи	11	(63 599)	(71 916)
Изменение на запасите от продукция		(240)	934
Други суми с корективен характер		16	(33)
Общо разходи за дейността		(173 443)	(176 771)
Печалба от оперативна дейност		5 978	5 655
Финансови приходи	12	1 086	1 068
Финансови разходи	13	(1 834)	(2 744)
Финансови разходи и приходи нето		(748)	(1 676)
Печалба преди облагане с данъци		5 230	3 979
Разход за данъци върху печалбата	14	(597)	(432)
Нетна печалба за годината		4 633	3 547
Друг всеобхватен доход		(59)	(7)
Компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата			
Преоценка на задълженията по планове с дефинирани доходи		(65)	(8)
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти, които не се рекласифицират в печалбата или загубата		6	1
Общо всеобхватен доход		4 574	3 540

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 17 август 2020 г.
 Приложенията на страници от 6 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Иван Паназов
 Изпълнителен директор

Мария Аврамова
 Главен счетоводител/Съставител

Регистриран одитор:
 Милена Христова

707 Милена Христова
 Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2019 г.

	Приложения	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.*	1 януари 2018 г. *
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
АКТИВИ				
Нетекущи активи				
Имоти, машини и оборудване	15	102 332	104 941	89 704
Растения носители	16	14 887	15 338	12 975
Нематериални активи	17	7 405	8 043	8 504
Активи по отсрочени данъци	18	401	313	237
Търговски и други вземания	19	377	439	434
Общо нетекущи активи		125 402	129 074	111 854
Текущи активи				
Търговски и други вземания	19	64 556	45 911	47 074
Материални запаси	20	73 823	78 725	83 564
Парични средства и еквиваленти	21	1 861	3 086	2 484
Финансови активи		-	8	7
Общо текущи активи		140 240	127 730	133 129
ОБЩО АКТИВИ		265 642	256 804	244 983

*преизчислен

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 17 август 2020 г.
 Приложенията на страници от 6 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Иван Паназов
 Изпълнителен директор

Мария Аврамова
 Главен счетоводител/Съставител

Регистриран одитор:
Милена Христова

707 Милена
 Христова
 Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ (продължение)
към 31 декември 2019 г.

	Приложения	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.*	1 януари 2018 г. *
		ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Основен акционерен капитал	22.1	82 026	63 072	40 000
Резерви	22.2	926	926	926
Неразпределена печалба	22.3	45 104	41 616	39 709
Печалба за годината	22.3	4 633	3 547	1 914
Общо собствен капитал на Групата		132 689	109 161	82 549
ПАСИВИ				
Нетекущи пасиви				
Задължения по търговски заеми	23	19 448	19 323	19 029
Задължения по заеми от банки	24	-	3 435	8 351
Задължения за обезщетения при пенсиониране	28	207	144	113
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	27	8 445	8 363	7 738
Задължения по лизингови договори	25	1 528	318	1 379
Общо нетекущи пасиви		29 628	31 583	36 610
Текущи пасиви				
Задължения по заеми от банки	24	65 815	54 025	51 248
Търговски задължения	29	25 092	51 483	34 998
Задължения по търговски заеми	23	1 487	1 487	27 441
Задължения по лизингови договори	25	943	476	-
Задължения към персонал и осигурителни фондове	30	2 750	1 821	1 776
Задължения за обезщетения при пенсиониране	28	56	73	72
Данъчни задължения	31	6 814	6 317	8 908
Безвъзмездни средства предоставени от държавата	27	368	378	1 381
Общо текущи пасиви		103 325	116 060	125 824
ОБЩО ПАСИВИ		132 953	147 643	162 434
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		265 642	256 804	244 983

*преизчислен

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 17 август 2020 г.
 Приложенията на страници от 6 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Иван Илиев
 Изпълнителен директор

Мария Аврамова
 Главен счетоводител/Съставител

Регистриран одитор:
Милена Христова

707 Милена Христова
 Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	279 286	273 993
Плащания на доставчици	(149 170)	(141 839)
Плащания на персонала и за социалното осигуряване	(20 746)	(16 639)
Платени/ (възстановени) данъци върху печалбата, нетно	(971)	75
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(83 079)	(89 532)
в т.ч. платен акциз	(65 026)	(71 220)
в т.ч. ДДС	(17 550)	(17 625)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(1 059)	(1 063)
Курсови разлики, нето	(16)	-
Други постъпления/(плащания), нетно	1 169	(1 722)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	25 414	23 273
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини, оборудване	(6 384)	(4 214)
Постъпления от продажба на имоти, машини и оборудване	963	-
Плащания по предоставени заеми	(33 820)	(16 406)
Постъпления от предоставени заеми	5 535	910
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	(33 706)	(19 710)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	168 694	187 589
Плащания по получени заеми	(160 339)	(189 410)
Плащания по лизингови договори	(1 232)	(872)
Други парични потоци	(56)	(268)
Нетни парични потоци от финансова дейност	7 067	(2 961)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 225)	602
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	3 086	2 484
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	1 861	3 086

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 17 август 2020 г.
 Приложенията на страници от 6 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Иван Палазов
Изпълнителен директор

Мария Аврамова
Главен счетоводител/Съставител

Регистриран одитор:
Милена Христова

707 **Милена Христова**
 Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2019 г.

	Основен акционерен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Неразпре- делена печалба хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо на 1 януари 2018 г.	40 000	926	45 475	86 401
Промяна в счетоводна политика, грешки и др.			(3 852)	(3 852)
Салдо на 1 януари 2018 г. (преизчислено)	40 000	926	41 623	82 549
Изменение за сметка на акционерите				
Емисия на капитал	23 072			23 072
Печалба за годината			3 547	3 547
Друг всеобхватен доход			(7)	(7)
Общ всеобхватен доход за периода			3 540	3 540
Салдо на 31 декември 2018 г.	63 072	926	45 163	109 161
Салдо на 1 януари 2019 г.	63 072	926	45 163	109 161
Изменение за сметка на акционерите				
Емисия на капитал	18 954			18 954
Печалба за годината			4 633	4 633
Друг всеобхватен доход, нетно от данъци			(59)	(59)
Общ всеобхватен доход за годината	-	-	4 574	4 574
Салдо на 31 декември 2019 г.	82 026	926	49 737	132 689

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване на 17 август 2020 г.
 Приложенията на страници от 6 до 56 са неразделна част от финансовия отчет.

Иван Исазоз
 Изпълнителен директор

Мария Аврамова
 Главен счетоводител/Съставител

Регистриран одитор:
 Милена Христова

707 Милена Христова
 Регистриран одитор

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

Финансовият отчет е консолидиран отчет на ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД (предприятие - майка) и неговите дъщерни дружества (Групата).

Консолидираният финансов отчет на ВП Брандс Интернетънъл АД и неговите дъщерни дружества (Групата) за годината, приключваща на 31 декември 2019 г., е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 17 август 2020 г.

Консолидираният финансов отчет е съставен на 20 юни 2020 г.

Съгласно законовите изисквания консолидирания финансов отчет ще се публикува в Търговския регистър.

Консолидираният финансов отчет включва индивидуалните отчетите на предприятието - майка ВП Брандс Интернетънъл АД и финансовите отчети на следните дъщерни дружества :

Дъщерно дружество	Държава на регистрация	31 декември 2019 г. % участие	31 декември 2018 г. % участие
Пауър Брандс ЕООД	България	100%	100%
Омега Агро ЕООД	България	100%	100%
ВП Бизнес салюпънс ЕООД	България	100%	100%
ВП Аутотранс ЕООД	България	100%	100%
VP Brands intergrated services LTD	Нигерия	100%	100%

Към 31 декември 2019 г. общият списъчен брой на персонала в Групата е 1,103 работници и служители (31.12.2018 г.: 1,140).

Информация за предприятието-майка: ВП Брандс Интернетънъл АД

ВП Брандс Интернетънъл АД е търговско дружество с основна дейност производство на вина, спиртни напитки, винени и зърнени дестилати и етилов алкохол.

ВП Брандс Интернетънъл АД е основана през 1995 година с решение № 10492 на Окръжен съд гр. Пловдив, като Ринат ООД със 100 % частно участие. С решение 1407/2001 г. е направена промяна на правната форма от ООД на АД. На 27 май 2016 година, общото събрание на акционерите на Дружеството взема решение за промяна на търговското наименование от „Винпром Пещера“ на „ВП Брандс Интернетънъл“, което решение е отразено в Агенция по вписванията. Дружеството вписано в търговския регистър при АВ с ЕИК 825399928.

Седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, бул. "Дунав" № 5.

Дружеството притежава лиценз за производство и търговия на вина и спиртни напитки.

ВП Брандс интернетънъл АД е регистриран по ЗАДС, като лицензиран складодържател за обектите си в гр. Пещера, с. Катунца и гр. Съединение.

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите.

Към 31 декември 2019 г. членове на Съвета на директорите са:

Иван Георгиев Папазов;
Тодор Николаев Налбантов;
Димитър Пламенов Бакалов

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен Директор Иван Папазов.

Членовете на Съвета на директорите и изпълнителният директор са ключов управленски персонал, тъй като отговарят за планирането, ръководенето и контролирането на дейността на Групата.

Предмет на дейност, седалище и регистрация на дъщерните дружества

Пауър брандс ЕООД - регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията с ЕИК 200521884, със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, бул. Дунав 5. Основна дейност на Дружеството включва дистрибуция, търговия на едро и дребно на високоалкохолни напитки, вина, реклама, транспортни услуги.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Иван Георгиев Папазов.

Дата на придобиване на контрол 13 април 2017 г.

Омега агро ЕООД - регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 115771259 със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, бул. Дунав 5. Основна дейност на дружеството е отглеждане на лозови насаждения и производство на грозде, отдаване под наем и аренда на земеделски земи.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Злати Стоилов Стоилов.

Дата на придобиване на контрол 9 юни 2008 г.

ВП Бизнес солюшънс ЕООД - регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията с ЕИК 160109749, седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Пловдив, бул. Дунав № 5. Основната дейност на включва администриране на персонал и човешки ресурси и предоставяне на права за ползване на софтуер.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Димитър Пламенов Бакалов.

Дата на придобиване на контрол 14 юни 2008 г.

ВП Аутотранс ЕООД е регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията през 2015 година с ЕИК 203601360. Седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, бул. "Дунав" № 5. Предмет и основна дейност на дружеството е отдаване на автомобили под наем.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Иван Георгиев Папазов.

Дата на придобиване на контрол 29 юни 2015 г.

VP Brands intergrated services LTD – учредено през октомври 2015 г. в Нигерия. Капитала на дружество е в размер 22 хил.лв. Собственици на капитала са "ВП Брандс интернешънъл" АД с 99 % участие и "ВП Аутотранс" ЕООД с 1 % участие. Предмет на дейност дистрибуция на високоалкохолни напитки, вина и други дейности разрешени от закон.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2.1. База за изготвяне

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и които са приети от Комисията на Европейския съюз. 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).

Консолидираният финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2018 г.), освен ако не е посочено друго.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа за действащо предприятие, което предполага, че Групата ще продължи да съществува в обозримо бъдеще.

2.2. Нови и променени Международни стандарти за финансово отчитане

За текущата финансова година са приети всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС и съответно от Международния комитет за разяснения на МСФО (КРМСФО).

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г., са настъпили промени в счетоводната политика относно принципите, правилата и критериите за отчитане на лизинговите договори.

Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са в сила от 1 януари 2019 г.

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане за периода, започващ на 1 януари 2019г.:

МСФО 16 „Лизинг“

Групата е приела да прилага МСФО 16 по отношение на договорите, които преди това са били определени като лизингови договори съгласно МСС 17 „Лизинг“ и КРМСФО Разяснение 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“ и да не го прилага по отношение на договорите, които преди това не са били определени като съдържащи елементи на лизинг съгласно МСС 17 и КРМСФО Разяснение 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“.

На датата на първоначалното прилагане, Групата признава в качеството си на лизингополучател:

За лизинговите договори, класифицирани по-рано като оперативен лизинг съгласно МСС, се признава:

- пасива по лизинга към датата на първоначалното прилагане, оценен по настоящата стойност на оставащите лизингови плащания, дисконтирани с диференциалния лихвен процент на лизингополучателя към датата на първоначалното прилагане.
- актив с право на ползване към датата на първоначалното прилагане, оценен по сумата, равна на пасива по лизинга, коригирана със сумата на всички авансово платени или начислени лизингови плащания, свързани с този лизингов договор, призната в отчета за финансовото състояние, непосредствено преди датата на първоначалното прилагане;

За лизингови договори, класифицирани по-рано като финансов лизинг, се признава балансовата стойност на актива с право на ползване и пасива по лизинга към датата на първоначалното прилагане, измерена непосредствено преди тази дата съгласно МСС 17 и отчита актива с право на ползване и пасива по лизинга съгласно МСФО16 от датата на първоначалното прилагане

Групата е избрала да използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност.

Ефектите от прилагането на МСФО 16 за първи път към 01.01.2019 г. увеличения/ (намаления) са представени по-долу:

Лизингово задължение на 1 януари 2019 г.

01.01.2019 г.

хил. лв.

Салдо на 1 януари, изчислено по МСС 17	794
Задължения по оперативни лизингови ангажименти към 31 декември 2018 г.	3 527
Дисконтирани, използвайки диференциран лихвен процент на лизингополучателя от датата на първоначално прилагане	(122)
Намаление: Краткосрочните лизингови договори, които не се признават като пасив	(717)
Намаление: Лизинговите договори, на които базавият актив е с ниска стойност, признати като разходи	(30)
Намаление: Лизинговите договори за съхранение и такси за поддръжка и управление	(413)
Лизингово задължение, признато към 1 януари 2019 г. по МСФО 16	2 245
Общо лизингово задължение на 1 януари 2019 г.	3 039

Корекции, признати в консолидирания отчет за финансовото състояние на 1 януари 2019 г.

- имоти, машини и съоръжения - увеличение с 2 271 хил.лв.
- задължения за лизинг - увеличение с 2 245 хил.лв.
- активи по отсрочени данъци – увеличение с 4 хил.лв.
- предоставени аванси – намаление с 6 хил. лв.

Групата е приложила следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2019 г., но нямат съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Групата:

МСФО 9 „Финансови инструменти“ (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г.;

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г.;

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г.;

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019г.,

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., Тези изменения включват незначителни промени в:

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Групата

Към датата на одобряване за издаване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила (и/или не са приети от ЕК) за годишни периоди, започващи на 1 януари 2019 г. нови стандарти, променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение. Не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Групата. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

Промените са свързани със следните стандарти:

- Промени в Концептуалната рамка за финансово отчитане – (в сила за годишни периоди от 1 януари 2020 г.);
- МСФО 17 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.).

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕСЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

- Изменения в МСФО 3 „Бизнес комбинации“ (издадени на 22 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.
- Изменения в МСС 1 и МСС 8: Определяне на същественост (издадени на 31 октомври 2018г.), в сила от 1 януари 2020г.
- Реформа на показателя за лихвен процент (изменения на МСФО 9, МСС 39 и МСФО 7) (издадени на 26 септември 2019 г.), в сила от 1 януари 2020 г.

2.3. Промяна в счетоводната политика и корекции в неразпределената печалба

Корекциите и рекласификациите в отчета за финансовото състояние в неразпределената печалба, активите и пасивите са както следва:

АКТИВИ	31 декември 2017 г.	Корекция	01 януари 2018 преизчислен	31 декември 2018 г.	Корекция	31 декември 2018 преизчислен
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Нетекущи активи						
Търговски и други вземания	1 356	(922)	434	1 360	(921)	439
Активи по отсрочени данъци		237	237		313	313
Текущи активи						
Търговски и други вземания	50 241	(3 167)	47 074	49 079	(3 168)	45 911
ОБЩО АКТИВИ	51 597	(3 852)	47 745	50 439	(3 776)	46 663
КАПИТАЛ И ПАСИВИ						
Неразпределена печалба	43 561	(3 852)	39 709	45 299	(3 683)	41 616
Печалба за годината	1 914		1 914	3 675	(128)	3 547
Задължения за обезщетения при пенсиониране			-	182	35	217
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	45 475	(3 852)	41 623	49 156	(3 776)	45 380

3. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на консолидирания финансов отчет са представени по-долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Дружествата в групата водят своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който се приема като отчетна валута за представяне. Данните в консолидирания финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добрите приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

3.1. Сравнителни данни

Консолидираният финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“. Групата представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

Групата представя обичайно сравнителна информация във финансовите си отчети за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

3.2. Сделки в чуждестранна валута

(a) Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на Групата е българският лев. Консолидираният финансов отчет е представен в български лева, закръглени до хиляда, освен ако нещо друго изрично не е указано. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако изрично не е оповестено друго.

(b) Сделки и салда

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Групата е българският лев. Левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към еврото в съотношение EUR 1 – BGN 1.95583.

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

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

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им и се представят към финансовите приходи и разходи.

3.3. База за консолидация

Групата изготвя консолидирания си финансов отчети съгласно изискванията на МСФО 10.

Консолидиран финансов отчет е финансов отчет на група, представен като такъв, на едно отчетно лице.

Група е предприятието майка и всичките му дъщерни предприятия.

Неконтролиращо участие е капиталът в дадено предприятие, който не може пряко или косвено да се отнесе към предприятието майка.

Дъщерни предприятия

Финансовият отчет на Групата консолидира финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 31 декември 2019 г.

Дъщерни предприятия са тези, които се контролират от Групата. Контрол съществува тогава, когато Групата има властта да управлява финансовата и оперативната политика на едно

предприятие по начин, който ѝ позволява да извлича ползи от дейността му. Финансовите отчети на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от датата, на която контролът възниква до датата, на която контролът се прекратява.

Консолидираните финансови отчети се изготвят при прилагане на еднаква счетоводна политика за сходни сделки и други събития при сходни обстоятелства.

Приходите и разходите на дъщерното предприятие се включват в консолидираните финансови отчети от датата на придобиване. Приходите и разходите на дъщерното предприятие се базират на стойностите на активите и пасивите, признати в консолидираните финансови отчети на компанията-майка към датата на придобиване.

В консолидирания финансов отчет, отчетите на включените дъщерни дружества са консолидирани на база на метода "пълна консолидация", ред по ред, като е прилагана унифицирана за съществени обекти счетоводна политика. Инвестициите на предприятието майка се елиминират срещу дела в собствения капитал на дъщерните дружества към датата на придобиване. Вътрешно - груповите разчети, както и нереализираните приходи и разходи, възникнали вследствие на вътрешно - групови транзакции, са елиминирани при изготвяне на консолидирания финансов отчет. Отчетен е и ефектът на отсрочените данъци при тези елиминирани консолидационни записвания.

Промени в участието предприятието майка в дъщерно предприятие, които не водят до загуба на контрол, се отчитат като операции със собствения капитал (т. е. операции със собствениците в качеството им на собственици).

Ако предприятието майка изгуби контрол над дъщерно предприятие, то отчита всички суми, признати в друг всеобхватен доход по отношение на това дъщерно предприятие на същата база, както ако директно се е била освободила от съответните активи или пасиви.

При загуба на контрол над дъщерно предприятие всякакви инвестиции, задържани в бившето дъщерно предприятие, и всякакви суми, дължими от или на бившето дъщерно предприятие, се отчитат в съответствие с други МСФО от датата, на която е изгубен контрол.

Справедливата стойност на всяка инвестиция, задържана в бившето дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол се счита за справедлива стойност при първоначално признаване на финансов актив или за себестойност при първоначално признаване на инвестиция в асоциирано или съвместно контролирано предприятие.

Неконтролиращо участие

Делът на съдружниците в придобитото предприятие първоначално се оценява пропорционално на техния дял в нетните активи. Неконтролиращото участие се посочва самостоятелно в консолидирания отчет за финансово състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал и съдържа сумата на дела на съдружниците - трети лица към датата на консолидацията за първи път и сумата на измененията в собствения капитал и друг всеобхватен доход от първата консолидация до датата на отчета за финансовото състояние.

Печалбата или загубата и всеки компонент на друг всеобхватен доход се отнасят към собствениците на предприятието майка и към неконтролиращите участия. Общият всеобхватен доход се отнася към собствениците на предприятието майка и към неконтролиращите участия, дори ако това води до дефицитно салдо на неконтролиращите участия.

Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата упражнява значително влияние, правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не е контрол или съвместен контрол върху тази политика. Обикновено значителното влияние е съпроводено с притежаване, пряко или непряко между 20% и 50% от акциите с право на глас. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

В консолидирания отчет за финансовото състояние, балансовата стойност се увеличава или намалява, за да се признае дялът на инвеститора в печалбите или в загубите на асоциираното предприятие, след датата на придобиването му. Дялът на Групата в печалбата или загубата на асоциираното предприятие се признава в печалбата или загубата в консолидирания отчет за всеобхватния доход. Доходите, получени от дивиденди намаляват балансовата стойност на инвестицията. Балансовата стойност на инвестицията се коригира също и вследствие на промени в пропорционалния дял на Групата в асоциираното предприятие, възникващи от промени в друг всеобхватен доход. Дялът на Групата в тези промени се признава в друг всеобхватен доход.

Нереализираните печалби от сделки между Групата и асоциираните ѝ дружества се елиминират до размера на участието на Групата в асоциираното дружество. Нереализираните загуби също се елиминират освен ако стопанската операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на асоциирани предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Бизнес комбинации

Всички бизнес комбинации се отчитат счетоводно по метода на покупката, който включва признаване на разграничимите активи и пасиви на придобиваното предприятие, включително условните задължения, независимо дали те са били признати във финансовите отчети на придобиваното предприятие преди бизнес комбинацията. При първоначалното признаване активите и пасивите на придобитото дъщерно предприятие се включват в консолидирания отчет за финансовото състояние по тяхната справедлива стойност, която служи като база за последващо оценяване в съответствие със счетоводната политика на Групата.

Репутацията е актив, представляващ бъдещите икономически ползи, произтичащи от други активи, придобити в бизнес комбинация, които не са индивидуално идентифицирани и признати отделно. Репутацията се признава след определяне на всички разграничими нематериални активи и представлява превишението на цената на придобиване над справедливата стойност на дела на Групата в разграничимите нетни активи на придобиваното дружество към датата на придобиване. Всяко превишение на разграничимите нетни активи над цената на придобиване се признава в печалбата или загубата непосредствено след придобиването. Репутацията се отчита по сумата, призната към датата на придобиване, намалена с всякакви натрупани загуби от обезценка.

3.4. Приходи

3.4.1. Приходи по договори с клиенти

Признаване и оценка на приходите от договори с клиенти

Приходите от договори с клиенти се признават, когато контролът върху обещаните в договора стоки и/или услуги се прехвърли на клиента в размер, който отразява възнаграждението, което се очаква в замяна на тези стоки или услуги.

Контролът се прехвърля на клиента, когато (или като) удовлетвори задължението за изпълнение, съгласно условията на договора, като прехвърли обещаната стока или услуга на клиента. Даден актив (стока или услуга) е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими (сами по себе си и в контекста на договора), се отчита като едно задължение за изпълнение.

Приход се признава 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.

Оценяване

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката.

При определяне на цената на сделката се вземат предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което се очаква в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, се признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

При определяне на цената на сделката се взема предвид влиянието на променливо възнаграждение, наличието на значителни компоненти на финансирането, непаричното възнаграждение и възнаграждението, дължими на клиента (ако има такива).

Задължения за изпълнение и подход за признаване на основни видове приходи по договори с клиенти

Продажба на продукция и стоки

Обичайните приходи от продажба по договори с клиенти са от продажба на високо алкохолни напитки, вина, дестилати и селскостопанска продукция.

Групата е достигнала до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, освен ако изрично не е оповестено друго за определени транзакции, тъй като обичайно тя контролира стоките и/или услугите преди да ги прехвърли към клиента.

При продажба на продукция контролът се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент.

При продажби в страната това обичайно става с предаването на продукцията и физическото владение върху нея на клиента, когато клиентът може да се разпорежда със стоките, като управлява употребата им и получава по същество всички останали ползи.

При продажби в чужбина преценката за момента, в който клиентът получава контрол върху породената продукция се прави на базата на договорените условия на продажба и условията за прехвърляне по ИНКОТЕРМС.

Договорите с клиенти обичайно включват едно единствено задължение за изпълнение.

Цена на сделката и условия за плащане

Продажните цени за вътрешен пазар са фиксирани по обща ценова листа и са определени индивидуално за всеки конкретен продукт и клиент.

Продажните цени за експорт са индивидуално определени по договори и са конкретно определени по артикули и клиенти (индивидуално по продукти и клиенти).

Променливо възнаграждение

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

Групата предоставя на своите клиенти различни търговски отстъпки, които се предоставят на клиента за достигане на предварително определен месечен, тримесечен и/или годишен оборот, определени като единен праг и/или като прогресираща бонус схема. При оценка на променливото възнаграждение, се определя какъв е очаквания от клиента оборот като използва метода на най-вероятна стойност. Предоставените отстъпки се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Също така дружествата от Групата имат задължения към клиентите, свързани с различни маркетинговите активности, които са пряко свързани с предоставяните стоки и услуги са елемент на цената на сделката. Според МСФО 15 тези задължения към клиентите се отчетат като

намаление на цената на сделката, а отгук и в намаление на приходите от продажби, тъй като не представляват плащане за отделна стока/услуга (тази услуга не може да бъде продадена отделно)

Очакваното променливо възнаграждение под формата на различни отстъпки, неустойки, компенсации и задължения към клиента се определя и оценява на база натрупания исторически търговски опит с клиентите и се признава като корекция за целите на цената по сделката и съответно на приходите (като компонент "увеличение" или "намаление") само до степента, до която е много вероятно, че няма да настъпи съществена обратна промяна в размера на кумулативно признатите приходи, включително поради наличието на ограничения за оценка. 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 дружествата от Групата актуализират цена на сделките, в т.ч. дали приблизителната оценка съдържа ограничения, така че да представи вярно съществуващите и настъпилите през отчетния период обстоятелства.

Обичайният кредитен период е до 60 дни за несвързани лица и 360 дни за свързани лица. В определени случаи Групата събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Приходи от услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават в счетоводния период, през който са предоставени услугите. Обичайно Групата предоставя краткосрочни услуги на своите клиенти. Контрола върху услугите се прехвърля с течение на времето и следователно удовлетворява задължението за изпълнение и признава приходи с течение на времето. Ако към края на отчетния период услугата по договора не е изцяло извършена приходите се признават въз основа на действителната услуга, предоставена до края на отчетния период, като пропорционална част от общите услуги, които трябва да бъдат предоставени, тъй като клиентът получава и консумира ползите едновременно. Това се определя въз основа на действително вложено време за извършена работа, спрямо общото очаквано време за извършване на услугата.

Клиентът заплаща предоставените услуги въз основа на клаузите, заложи в конкретния договор. В случаи, че предоставените услуги, надвишават плащането, се признава актив по договора. Ако плащанията надвишават предоставените услуги, се признава пасив по договор.

Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти се третира:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които то поема при сключване на договор с клиент и които не биха възникнали ако договорот не беше сключен и очаква тези разходи да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и
- разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

В обичайната дейност не се поемат директни и специфично направени разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които не биха възникнали, ако съответните договори не бяха сключени.

Принципал или агент

Когато трета страна участва в предоставянето на стоки или услуги на клиент, се определя дали естеството на обещанието е задължение за изпълнение, свързано с предоставяне на конкретните стоки или услуги (принципал), или с уреждане третата страна да предостави тези стоки или услуги (агент).

Групата е принципал, когато контролира обещаната стока или услуга преди да я прехвърли на клиента. Въпреки това, Групата не действа непременно като принципал, ако получава правото на собственост върху даден актив само временно, преди правото на собственост да бъде прехвърлено на клиента.

Групата е агент, ако задължение за изпълнение е да уреди предоставянето на стоките или услугите от трета страна. Когато като агент се удовлетворява задължение за изпълнение, то се признава приход в размер на такса или комисиона, на които очаква да има право в замяна на това, че е уредено стоките и услугите да бъдат предоставени от друга страна. Таксата или комисионата може да бъде нетният размер на възнаграждението, който се запазва след като се заплати на другата страна възнаграждението, получено в замяна на стоките или услугите, които трябва да бъдат предоставени от тази страна.

Салда по договори. Търговски вземания и активи по договори

Вземането представлява правото да се получи възнаграждение в определен размер, което е безусловно (т.е., преди плащането на възнаграждението да стане дължимо е необходимо единствено да изтече определен период от време).

Активът по договор е правото да се получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и/или предоставянето на услугите се изпълни задължението за изпълнение 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.

Пасиви по договори

Като пасив по договор се представят 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, 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 подлежат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 Финансови инструменти.

3.4.2. Други приходи/ доходи

Други приходи, включват операции, които са инцидентни спрямо основните дейности и са приходи или доходи, които се признават по силата на други стандарти и са извън обхвата на МСФО 15.

	Подход за признаване
Нетна печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина, съоръжение или нематериален актив, в резултат на продажба, се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан. Активът се отписва в момента, в който е прехвърлен контрола върху продавания актив.
Приходи от наеми	Наемният доход от договори за оперативен лизинг се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен в случаите, в които ръководството на Групата прецени, че друга системна база отразява по-точно времеви модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.
Излишъци на активи и ликвидация на активи	Приходите от излишъци на активи се признават в момента на установяване на излишъците.
Приходи от финансиране	Когато дарението (финансирането) е свързано с разходна позиция.

	то се признава като приход за периодите, необходими за съпоставянето му на систематична база с разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението (финансирането) е свързано с актив, то се представя като пасив и се включва в доходите през периода на полезния живот на свързания с него актив.
Приходи от застрахователни събития	Приходът се признава, когато се установи правото за получаване на плащането.
Приходи от неустойки	Приходът се признава, когато се установи правото за получаване на плащането.
Приходи от отписване на задължения	Приходите от отписване на задължения се признават, когато изтече срокът на задължението или кредиторът се откаже от правата си.

3.4.3. Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по дългови инструменти, приходи от дивиденди, промени в справедливата стойност на финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута, нетни печалби от операции с финансови инструменти.

Признаване на приходи от лихви

Приходите 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 (Фаза 3), за които приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (брутната балансова стойност, коригирана с провизията за очаквани кредитни загуби).

Приходи от дивиденди

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

3.5. Разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която не би довело до признаване на актив или пасив, неотговарящ на определенията за активи и пасиви в Общата (концептуална) рамка към и в самите МСФО).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за които се отнасят.

Финансови разходи

Финансовите разходи се включват в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, като се посочват отделно от финансовите приходи и се състоят от: разходи за лихви по получени заеми, банкови такси по заеми и гаранции, нетна загуба от курсови разлики по заеми в чуждестранна валута и обезценки на предоставени търговски заеми.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

3.6. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Класификация

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активите, които отговарят на критериите посочени в МСС 16 и чиято стойност е равна или по-висока от стойностния праг на същественост, определен в размер на 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

Последващо оценяване

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Групата да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи за текущото обслужване, поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Отписване

Имотите, машините и оборудването се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход. Резултатът от отписване се представя нетно в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в статия „Други приходи/ (доходи)“.

Растения носители

Растенията носители заемат дял в състава на имоти, машини и съоръжения. Причината за това е една от основните дейности на Групата – отглеждане на лозови насаждения и производство на грозде.

Първоначално оценяване

Растенията носители се оценяват първоначално по същия начин като имотите, машините и съоръженията, придобити по стопански начин, преди да бъдат докарани до местоположението и приведени в състоянието, които са необходими за тяхната експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

Лозовите насаждения се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за създаване или построяване, т.е. дейностите, които са необходими за отглеждане на лозовите масиви до плододайна възраст.

До прехвърлянето им в групата на плододаващите лозя / в началото на четвъртата или петата стопанска година, по преценка на агрономите, в зависимост от развитието на лозовите насаждения/, те се класифицират като лозови масиви в неплододайна възраст и се отчитат като разходи за придобиване на нетекущи активи.

Последващо оценяване

Растенията носители се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Амортизацията започва от момента, в който биологичните активи влязат в плододаваща възраст.

Последващо извършени разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички последващи разходи се отчитат като текущи в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Амортизация

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линеен метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството, обичайно от началото на месеца следващ месеца на въвеждането в експлоатация.

Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати : датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5 или датата на отписване на активите.

Средният полезен живот в години за основните групи , е както следва:

Административни и производствени сгради	25 години
Трайни насаждения плододаващи	25 години
Съоръжения	25 години
Машини и оборудване	3 – 20 години
Транспортни средства и пътища	10 години
Обзавеждане и други активи	15 години
Транспортни средства	2 – 20 години
Други активи	6-7 години

Обезценка

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и оборудването е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват лицензи, софтуер, права, търговски марки и други. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи е и от 2 до 20 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават към датата на прехвърляне на контрола към получателя на актива. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "нематериалните активи" се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Групата очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата на която получателят получава контрол върху него. Те се представят нетно, към "други приходи/(доходи)" на лицевата страна на отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

3.8. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойност и нетната реализуема стойност.

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

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за материали и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството.

Постоянните общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянна величина независимо от обема на производството: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки и др.

Разходите, които не се включват в себестойността на произведена продукция и се отчитат като текущи за периода са: разходите за съхранение на склад, административни разходи и разходи по продажби.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Земеделска продукция

Земеделската продукция, включва събраният продукт от растенията носители, в момента на събиране на реколтата (грозде). Готова продукция е продукцията създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба. Себестойността на продукцията обхваща следните разходи: разходи за материали, разходи за работна заплата и

осигуровки на работниците, заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнител и други разходи, свързани с производството на съответната продукция.

Фактически извършените преки разходи се калкулират в себестойността на продукцията на база на действително вложените.

Разпределянето на постоянните и променливите общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на обработените площи.

Земеделската продукция, прибрана от растенията носители на предприятието, се оценява по справедлива стойност в момента на прибиране на реколтата, намалена с приблизителната оценка на разходите за продажба.

3.9. Търговски вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти (т.е. то е обвързано само с изтичане на време преди изплащането на възнаграждението).

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката, която стойност е обичайно равна на фактурната им стойност, освен ако те съдържат съществен финансиращ компонент, който се начислява допълнително. В този случай те се признават по сегашната им стойност, определена при дисконтова норма в размер на лихвен процент, преценен за присъщ на клиента - длъжник.

Последващо оценяване

Групата държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на натрупаната обезценка за кредитни загуби.

Обезценка

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9, и на база матричен модел за процента на загубата. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити в банки с матуритет до три месеца.

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност намалена с натрупаната обезценка за очаквани кредитни загуби.

3.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Групата, а последващо - по амортизирана стойност.

3.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Регистрираният капитал на отразява номиналната стойност на дяловете на предприятието майка.

Резервите включват преценен резерв от замяна на сходни активи(земи) и резерви от претостъпен данък по ЗКПО.

Всички транзакции със собствениците на предприятието -майка се представят отделно в отчета за собствения капитал.

3.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки).

Краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски възникват поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Към датата на всеки финансов отчет се прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползването на право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумите за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Групата дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи и по планове с дефинирани вноски.

Планове с дефинирани вноски

Планове с дефинирани вноски са пенсионни планове, по които се внасят фиксирани вноски в държавни фондове.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, Допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство“ (ОЗМ), фонд „Безработица“, фонд „Трудова злополука и професионална болест“ (ТЗПБ) и здравно осигуряване (ЗО).

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Дължимите вноски по плановите с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив и като текущо задължение.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно българското трудово законодателство при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, има задължение да му се изплати от работодателя обезщетение в размер от 2 до брутни трудови възнаграждения, в зависимост от трудовия стаж.

Ръководството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлацията, очаквана промяна на разходите за медицинско обслужване и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година като се взима предвид доходността на дългосрочни ДДК.

Актюерските печалби или загуби се признават в другия всеобхватен доход.

3.15. Отчитане на лизинговите договори

Признаване и отчитане на лизинг, по които Групата е лизингополучател

Прилагане

МСФО 16 Лизинг се прилага по отношение на всички лизингови договори, включително лизинг на активи с право на ползване при преотдаване с изключение на правата, притежавани от Групата по лицензионни договори, в рамките на обхвата на МСС 38 и лизинг на нематериални активи.

Освобождавания

Групата, в качеството си на лизингополучател е избрала да прилага освобождаване от изискванията за признаване за лизингови договори с кратък срок (до 12 месеца) и/или лизингови договори за основни активи с ниска стойност.

Групата признава свързаните с тях лизингови плащания като текущи разходи по линейния метод за срока на лизинговия договор или на друга систематична база, когато тази база отразява точно ползите за лизингополучателя.

Установяване на лизинг, признаване

Договор съдържа елементи на лизинг, ако той прехвърля правото да се контролира ползването на даден идентифициран актив за определен период от време срещу възнаграждение. На датата на стартирането на лизинга, лизингополучателят признава „актив с право на ползване“ на

отделния базов актив, и финансов пасив, представляващ настоящата стойност на задължението за плащане на лизинговите суми.

Отделяне на елементите на договора

За договор, който представлява или съдържа елементи на лизинг всеки лизингов компонент се отчита отделно от нелизинговите компоненти на договора.

Срок на лизинговия договор

Срока на лизинговия договор се определя, като неотменим период на лизинга, заедно със периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване и/или опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда при промяна в неотменим период на лизинга.

Първоначална оценка

Лизингополучателят признава „актив с право на ползване“ и задължение за лизинг на датата на която лизинга е на разположение за използване.

При първоначално оценяване „активът с право на ползване“ се отчита по цена на придобиване, която включва сумата на първоначалната оценка на задължението за лизинг, всички лизингови плащания извършени към или преди началната дата на стартиране на лизинга минус получени суми за предоставени стимули, всички първоначални преки разходи и провизията за разходи свързани с демонтиране и преместване на актива.

Пасивът „задължение за лизинг“ първоначално се признава по сегашната стойност на всички лизингови плащания неплатени към този момент с лихвения процент присъщ за лизинга или с лихвения процент по привлечен капитал на наемателя.

На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- фиксирани плащания (включително фиксирани по същество плащания), минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция; и
- плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Последващо оценяване

Избраният подход за последваща оценка на „актива с право на ползване“ е модела на цената на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка и коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Прилагат се изискванията за амортизация в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, когато се амортизира актив с право на ползване.

Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай актива с право на ползване се амортизира от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано.

Прилага се МСС 36 Обезценка на активи, за да се определи дали активът с право на ползване е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка.

След началната дата пасива по лизинга се оценява като се:

- увеличава балансовата стойност, за да отрази лихвата по пасива по лизинга;
- намалява балансовата стойност, за да отрази извършените лизингови плащания; и
- преоценява балансовата стойност, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Лихвата по пасива по лизинга за всеки период през срока на лизинговия договор е сумата, която се получава, ако към остатъчното салдо на пасива по лизинга бъде приложен постоянен лихвен процент за периода (дисконтовият процент).

След началната дата в печалбата или загубата се признават, освен ако са включени в балансовата стойност на друг актив съгласно други приложими стандарти:

- лихвата по пасива по лизинга; и
- променливите лизингови плащания, които не са включени в оценката на пасива по лизинга, в периода, през който е настъпило събитието или обстоятелството, довело до тези плащания.

Признаване и отчитане на лизинг, по които Групата е лизингодател

Класификация на лизинговите договори

Всеки лизингов договор се класифицира като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Срок на лизинговия договор

Срока на лизинговия договор се определя, като неотменим период на лизинга, заедно със периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване и/или за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда при промяна в неотменим период на лизинга.

Договори за оперативен лизинг

Признаване и оценяване

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като приход по линейния метод или на друга систематична база, когато тази база отразява по-точно начина, по който се намалява ползата от използването на основния актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават като разход.

Първоначалните преки разходи, извършени във връзка с постигането на оперативен лизинг, се прибавят към балансовата стойност на основния актив и се признават като разход през срока на лизинговия договор на същата база както дохода от лизинг.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите основни активи, предмет на оперативен лизинг, е съгласувана с обичайната амортизационна политика по отношение на подобни активи. Амортизацията се начислява в съответствие с МСС 16 и МСС 38.

3.16. Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми, които пряко се отнасят към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията /квалифициран/ актив, се капитализират като част от стойността на този актив. Отговарящ на условията /квалифициран/ актив е актив, който непременно изисква поне 12-месечен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

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

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

3.17. Финансови инструменти

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

3.17.1. Финансови активи

Първоначално признаване и класификация

Групата първоначално признава финансов актив в момента, в който стане страна по договорно споразумение, и го класифицира съгласно бизнес модела за управление на финансови активи и характеристиките на договорените парични потоци.

Ръководството е преценило, че финансовите активи представляващи парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица, се държат с цел получаване на договорените парични потоци и се очаква да доведат до парични потоци, представляващи единствено плащания на главница и лихви (прилаган бизнес модел). Тези финансови активи се класифицират и оценяват последващо по амортизирана стойност.

Първоначално оценяване

Първоначално всички финансови активи, с изключение на търговските вземания, се оценяват по тяхната справедлива стойност, плюс преките разходи по транзакцията, в случай, че не се отчитат по справедлива стойност в печалбата и загубата, когато се признават първоначално нето от разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране и за които се прилага практически целесъобразната мярка по МСФО 15 в това отношение, се оценяват първоначално по съответната цената на сделката, в съответствие с МСФО 15.

Последващо оценяване и представяне

За целите на последващото оценяване и представяне финансовите активи се класифицират в една от следните категории: „финансови активи, оценявани по амортизирана стойност“ (дългови инструменти), „финансови активи, оценявани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с рекласифициране на натрупаните печалби и загуби (дългови инструменти), „финансови активи, определени по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, без рекласифициране на натрупани печалби и загуби при отписване“ (капиталови инструменти) или „финансови активи, оценявани по справедлива стойност в печалбата или загубата“ (дългови и капиталови инструменти).

Групата класифицира финансовите си активи като такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Тази категория включва парични средства в банки, търговски вземания, други вземания, съдебни и присъдени вземания и вземания от свързани лица и предоставени заеми. Тази категория финансови активи е най-съществена за Групата.

Групата оценява и измерва финансовите активи по амортизирана стойност, ако са изпълнени и двете от следните условия:

Финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел с цел да се държат финансови активи с цел събиране на договорни парични потоци;

Договорените условия на финансовия актив водят до определени дати на паричните потоци, които са единствено плащания на главници и лихви върху неизплатената главница.

Последващото оценяване се извършва, по метода на „ефективната лихва“, чрез който приходите от лихви се изчисляват, като ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на инструментите. За закупени или създадени активи, с първоначална кредитна обезценка и такива с призната впоследствие кредитна обезценка, се прилага, съответно, коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент и ефективния лихвен процент, но по амортизираната стойност на актива.

Финансовите активи в тази категория се подлагат на преглед за обезценка към датата на всеки финансов отчет, като промените се отразяват в печалбата или загубата.

Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан, променен или обезценен.

Отписване

Финансов актив (или, където е приложимо, част от финансов актив или част от група подобни финансови активи) се отписват в случаи когато договорните права върху паричните потоци от актива са изтекли или са прехвърлени правата за получаване на парични потоци от актива или е поето задължение да изплатят изцяло получените парични потоци без съществено забавяне на трета страна по споразумение "прехвърляне".

При отписване на финансов актив в неговата цялост разликата между 1) балансовата стойност (измерена към датата на отписване) и 2) полученото възнаграждение (включително всеки нов актив, получен без новото поемане на нов пасив), се признават в печалбата или загубата.

Обезценка на финансови активи

Кредитните загуби се оценяват на база бъдещи очаквания, свързани с дълговите инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания се прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

Прилага се матрица, чрез която се изчисляват очакваните кредитни загуби по търговски вземания. Вземанията се категоризират по просрочие и се групират по вид и клиентски сегменти с различни модели на кредитни загуби.

Търговските вземания от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва "опростения" подход.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато на практика са изчерпни всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Обезценката и загубите по финансовите инструменти, различни от търговски вземания, се разглеждат на три етапа:

Етап 1 - салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);

Етап 2 - съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;

Етап 3 - съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Вземат се предвид следните индикатори при оценка на значимо увеличаване на кредитния риск при заемите:

- заемът е просрочен повече от 90 дни;
- налице са правни, технологични или макроикономически промени със значително негативно влияние върху заемополучателя;
- има информация за значителни негативни събития във връзка със заема или други заеми на същия заемополучател с други заемодатели, като прекратяване на заема, нарушение на ковенанти, предоговаряне поради финансови затруднения и др.;
- заемополучателят е загубил значим клиент или доставчик или по друг начин е изпитал негативни промени на пазара си.

3.17.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценка

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения, заеми и други привлечени средства, включително и банкови овърдрафти. При първоначално им признаване обичайно те се класифицират като пасиви по амортизирана стойност.

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

Според срока им на погасяване финансовите пасиви се класифицират на дългосрочни и краткосрочни.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация. Обичайно те се класифицират и оценяват по амортизирана стойност.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата, 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател 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 на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират, а нетната сума се отчита в отчета за финансовото състояние, ако има действащо законно право да се компенсират признатите суми и Групата има намерение да се уреди на нетна основа, да се реализират активите и уреждат пасивите едновременно.

3.18. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база на най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които е сигурно, че ще се получат, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Групата.

3.19. Безвъзмездни средства, предоставени от държавата (правителствени финансираия)

Правителствените дарения и отсрочените финансираия се признават, когато съществува разумна сигурност, че дарението/ финансирането ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

3.20. Оценяване по справедлива стойност

МСФО изискват някои от активите и пасивите да се оценяват и представят и/или само оповестяват по справедлива стойност за целите на финансовото отчитане.

Справедливата стойност е 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. Справедливата стойност е изходяща цена и се базира на предположението, че операцията по продажбата ще се реализира или на основния пазар за този актив или пасив, или в случай на липса на основен пазар - на най-изгодния пазар за актива или пасива. Както определеният като основен, така и най- изгодният пазар са такива пазари, до които дружествата от Групата задължително имат достъп.

Измерването на справедливата стойност се прави от позицията на предположенията и преценките, които биха направили потенциалните пазарни участници, когато те биха определяли цената на съответния актив или пасив, като се допуска, че те биха действали за постигане на най-добра стопанска изгода от него за тях.

При измерването на справедливата стойност на нефинансови активи винаги изходната точка е предположението какво би било за пазарните участници най-доброто и най-ефективно възможно използване на дадения актив.

Групата прилага различни оценъчни техники, които биха били подходящи спрямо спецификата на съответните условия, и за които разполага с достатъчна база от входящи данни, като се стреми да използва в максимална степен наличната публично наблюдаема информация и респ. да минимизира използването на ненаблюдаема информация.

Справедливата стойност на всички активи и пасиви, които се оценяват и/или оповестяват в финансовия отчет по справедлива стойност, се категоризира в рамките на следната йерархия на справедливите стойности, а именно:

- Ниво 1 - Котирани (некоригирани) пазарни цени на активен пазар за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 - Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които са различни от директно котирани цени, но са пряко или косвено достъпни за наблюдение, вкл. когато котираните цени са обект на определени корекции; и
- Ниво 3 - Оценъчни техники, при които се използват входящи данни, които в значителната си част са ненаблюдаеми.

3.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика и несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Изготвянето на консолидирания финансов отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приходи от договори с клиенти

При признаване на приходите по договори с клиенти и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви и отчетените приходи и разходи в бъдеще.

Ключовите преценки и предположения, които оказват съществено влияние върху размера и срока за признаване на приходите от договори с клиенти са свързани с определянето на момента във времето, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърля на клиента и оценката на променливото възнаграждение за върнати стоки, отстъпки за обем и задължения към клиентите.

Активи с право на ползване и пасиви по лизингови договори

При признаване на активите с право на ползване и пасивите по лизингови договори и изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството прави приблизителни оценки базирани на преценките му относно установяване на елементи на лизинг в договорите, вероятните срокове на лизинговите договори, определяне на диференциален лихвен процент и др., които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по лизингови договори и съответстващите им оповестявания.

В резултат на несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, е възможно да възникнат съществени промени в балансовата стойност на активи с право на ползване, пасиви по лизинг и отчетените разходи и приходи в резултат на промени от преоценки или изменения на лизинговите договори.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни жизни и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата, които с преразглеждат към датата на всеки отчет.

Признаване и оценка за очаквани кредитни загуби на дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (предоставени заеми, вземания и активи по договори с клиенти, парични средства и парични еквиваленти) е област, която изисква използването на комплексни модели и съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на Групата прави редица съществени преценки, като: определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск; избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби; установяване и оценка за зависимостта между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тези макропоказатели в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Преразглеждането на обезценката на вземанията през следващата финансова година може да доведе до съществена корекция на балансовата стойност на финансовите активи.

4. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Приходите по договори с клиенти с включват:	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продажба на бутилирана продукция	65 359	59 680
Приходи от продажба на небутилирана и друга продукция	51 559	48 934
Приходи от продажба на стоки	55 393	65 274
Приходи от продажба на услуги	1 341	535
Общо приходи по договори с клиенти	173 652	174 423

Приходите от продажба на продукция са както следва:	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Бутилирана продукция, в т.ч.	65 359	59 680
Вина вътрешен пазар	4 679	4 589
Вина износ	116	321
Високоалкохолни продукти вътрешен пазар	45 282	44 638
Високоалкохолни продукти износ	15 282	10 132
Небутилирана продукция, в т.ч.	39 145	40 336
Етилов алкохол	25 650	24 882
Денатуриран етилов алкохол	7 712	8 071
Вина	2 401	1 928
Дестилат	3 338	5 420
Високоалкохолни продукти	44	35
Друга продукция	12 414	8 598
Храна за животни	10 970	5 012
Обезалкохолена зърнена каша	-	2 328
Царевично олио	84	57
Течност за чистачки	338	-
Земеделска продукция (грозде)	1 022	1 201
Общо	116 918	108 614

Приходите от продажба на стоки са както следва:	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вина вътрешен пазар	8 951	16 272
Вина износ	450	274
Високоалкохолни напитки	42 203	45 566
Високоалкохолни напитки износ	342	262
Оцет	2 656	2 507
Други	791	393
Общо	55 393	65 274

Приходите от продажба на услуги са както следва:	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспорт	637	246
Администриране на персонала	220	-
Приходи от предоставени права за ползване	78	-
Други	406	289
Общо	1 341	535

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Приходи по договори с клиенти са разпределени по географски пазари както следва:

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вътрешен пазар	126 403	163 970
Чуждестранни пазари	47 249	10 453
Общо	173 652	174 423

Момент във времето за признаване на приходите по договори с клиенти:

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Продукти, които се прехвърлят в определен момент	172 311	173 888
Продукти и услуги, които се прехвърлят с течение на времето	1 341	535
Общо	173 652	174 423

Салда по договори с клиенти:

	31 декември	31 декември
	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Вземания по договори с клиенти:		
- от трети лица, нетно от обезценка	15 264	20 899
- от свързани лица, нетно от обезценка	3 050	3 857
	18 314	24 756

5. ДРУГИ ПРИХОДИ/ ДОХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Други приходи / доходи от дейността включват приходи по договори с клиенти, които не са свързани с основните дейности и са инцидентни, също така приходи и доходи, които се оценяват по други стандарти.

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Продажба на материали	4 016	4 880
Приходи от наеми	1 002	548
Приходи от финансиране	983	750
Отписани задължения	311	3
Годишни отстъпки материали	211	126
Излишъци на материални запаси	80	-
Неустойки по договори	58	1
Отпадъци	42	41
Въглероден двуокис	40	41
Възстановена/ (реинтегрирана) обезценка на вземания	12	-
Приходи от застрахователни обезщетения	9	193
Годишна такса лицензи	5	11
Обезщетение по договори	-	17
Търговски марки	-	19
Нетна печалба/(загуба) от продажба на имоти, машини и съоръжения	(1 920)	171
Други	920	1 202
Общо	5 769	8 003

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Приходите от финансираня са свързани с:

	2019 г.	2018 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Безвъзмездни средства, свързани с активи	368	378
Безвъзмездни средства, свързани с приходи	615	372
	983	750

Нетната печалба/(загуба)от продажба на имоти, машини и съоръжения е както следва:

	2019 г.	2018 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на:		
Земя и съоръжения	-	167
Транспортни средства и автомобили	186	151
Машини	766	100
Компютри	12	-
Обзавеждане и трайни активи	-	6
Балансова стойност на продадени активи	(2 884)	(253)
Нетната печалба/(загуба)	(1 920)	171

Приходите от продажба на материали са както следва:

	2019 г.	2018 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Грозде	640	754
Пара	1 354	1 406
Други	2 022	2 720
Общо	4 016	4 880

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2019 г.	2018 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Материали за производство	(43 709)	(41 532)
Ел.енергия и горива	(2 580)	(2 313)
Рекламни материали	(2 128)	-
Резервни части	(867)	(709)
Санитарни препарати, за растителна защита	(428)	(412)
Работно облекло	(92)	(250)
Материали за лаборатория	(65)	(104)
Други	(300)	(402)
Общо	(50 169)	(45 722)

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспорт	(5 546)	(5 393)
Реклама	(5 502)	(8 855)
Маркетинг	(4 063)	(5 272)
Охрана	(2 621)	(1 942)
Консултантски, посреднически и комсионни услуги	(1 229)	(1 219)
Абонамент и поддръжка	(1 165)	(1 123)
Екоколект - такси отпадъци	(1 087)	(549)
Текущ ремонт	(638)	(448)
Застраховки	(612)	(622)
Наеми и аренда на земеделска земя	(563)	(2 190)
Такси	(441)	(406)
Обучение персонал	(169)	(40)
Външни услуги обект Катунница	(136)	(226)
Телефонни услуги	(104)	(137)
Правни услуги	(60)	(71)
Дарения	(43)	(58)
Медицинско обслужване, храна персонал	(57)	(37)
Граждански договори	(25)	(30)
Одит	(26)	(17)
Оценка на риска	(12)	(7)
Други	(747)	(1 154)
Общо	(24 846)	(29 796)

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Заплати и възнаграждения	(18 218)	(15 218)
Разходи за неизползван годишен отпуск	(771)	(325)
Начислени разходи за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране	(42)	(64)
Общо	(19 031)	(15 607)

9. РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Осигуровки по ведомост	(3 207)	(2 535)
Осигуровки на неизползван годишен отпуск	(133)	(44)
Граждански договори	-	(1)
Общо	(3 340)	(2 580)

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Брак	(391)	(590)
Фири	(278)	(234)
Представителни разходи	(255)	(204)
Такса битови отпадъци	(233)	(188)
Командировки	(220)	(183)
Обезценка на вземания	(175)	(476)
ДДС при брак и липси	(143)	(108)
Обезценка на материални запаси	(119)	-
Данък върху недвижимите имоти	(92)	(83)
Неустойки	(70)	-
Глоби и санкции за нарушение на нормативни актове	(60)	(148)
Активи до праг на същественост	(58)	(55)
Данък МПС	(54)	(51)
Отписани вземания	(45)	(547)
Данък върху представителните разходи	(40)	(10)
Канцеларски материали	(20)	(23)
Разходи за изложби и панаири	(15)	(40)
Рекламни материали	(9)	(6)
Други	(105)	(284)
Общо	(2 382)	(3 230)

11. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Стоки	(33 530)	(33 416)
Наливна продукция и материали	(30 069)	(38 420)
Други	-	(80)
Общо	(63 599)	(71 916)

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от лихви в т.ч.:	609	330
<i>на свързани лица</i>	372	-
Приходи от операции с финансови инструменти	-	4
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	450	698
Други финансови приходи	27	36
Общо	1 086	1 068

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Разходи за лихви в т.ч. :	(949)	(1 507)
Лихви по банкови заеми	(842)	(1 056)
Лихви по търговски заеми	(47)	(382)
Лихви по лизингови договори	(57)	(24)
Други лихви	-	(42)
Разходи за лихви по доходи на персонала при пенсиониране	(3)	(3)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(569)	(1 080)
Такси за банкови гаранции и управление на кредити	(227)	-
Други финансови разходи	(89)	(157)
Общо	(1 834)	(2 744)

14. РАЗХОД ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Очакваните приходи/разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2018г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

Разход за данък върху дохода	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Счетоводна печалба/ (загуба)	5 230	3 979
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	(523)	(398)
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи и разходи, непризнати за данъчни цели:	(156)	(109)
Текущ разход за данък върху дохода	(679)	(507)
Възникване и обратно проявление на временни разлики	82	75
Разход за данък върху дохода	(597)	(432)

15. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Към 31 декември 2019 г. движението и балансовата стойност по групи имоти, машини и съоръжения е както следва:

	Земни и сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други активи	Аванси и разходи за придобиване	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Отчетна стойност:							
Салдо към 1 януари 2018 г.	35 678	35 272	47 290	12 579	12 352	8 634	151 805
Новопридобити активи	3 853	13 637	5 006	512	99	2 107	25 214
Отписани активи	(111)	(83)	(3)	(827)	(529)	(1 837)	(3 390)
Трансфер и рекласификации	-	-	-	-	-	(46)	(46)
Салдо към 31 декември 2018	39 420	48 826	52 293	12 264	11 922	8 858	173 583
Признати активи с право на ползване	1 012	-	-	1 259	-	-	2 271
Салдо на 1 януари 2019 (преизчислено)	40 432	48 826	52 293	13 523	11 922	8 858	175 854
Салдо към 1 януари 2019 г.	40 432	48 826	52 293	13 523	11 922	8 858	175 854
Новопридобити активи	376	1 720	6 601	643	161	6 576	16 077
Отписани активи	(26)	(2 824)	-	(674)	(18)	(9 704)	(13 246)
Трансфер и рекласификации	-	(34)	32	-	2	46	46
Салдо към 31 декември 2019	40 782	47 688	58 926	13 492	12 067	5 776	178 731
Амортизация:							
Салдо към 1 януари 2018 г.	10 538	20 096	14 679	6 940	9 848	-	62 101
Амортизация за годината	1 308	2 527	1 918	960	750	-	7 463
Отписани активи	-	(2)	(4)	(800)	(116)	-	(922)
Салдо към 31 декември 2018	11 846	22 621	16 593	7 100	10 482	-	68 642
Салдо към 1 януари 2019 г.	11 846	22 621	16 593	7 100	10 482	-	68 642
Амортизация за годината	1 637	2 580	2 029	1 613	623	-	8 482
Отписани активи	-	(266)	-	(444)	(16)	-	(726)
Трансфер и рекласификации	-	-	3	(2)	-	-	1
Салдо към 31 декември 2019	13 483	24 935	18 625	8 267	11 089	-	76 399
Балансова стойност							
на 31 декември 2018 г.	27 574	26 205	35 700	5 164	1 440	8 858	104 941
на 31 декември 2019 г.	27 299	22 753	40 301	5 225	978	5 776	102 332

Земите и сградите на Групата към 31 декември са както следва:

- *Земни с балансова стойност 5 350 хил. лв. (31.12.2018 г.: 5 241 хил. лв.);*
- *Сгради с балансова стойност 21 231 хил.лв. (31.12.2018 г.:22 333 хил. лв.);*

Активи с право на ползване

Към 31 декември в балансовата стойност на имоти, машини и оборудване са включени „активи с право на ползване“ в следните категории:

Земни и сгради - Земеделски земи с балансова стойност 263 хил.лв.;
Земни и сгради - Сгради (офиси) с балансова стойност 455хил.лв.;
Транспортни средства – автомобили с балансова стойност 2 009 хил.лв.;
Обезпечения по кредити

Към 31 декември 2019 г. има учредени тежести върху дълготрайни материални активи във връзка с получени заеми както следва:

- *Земни и сгради с балансова стойност съответно 1 086 хил.лв. и 14 880 хил.лв.*
- *Машини, съоръжения и оборудване 29 589 хил.лв.*

Преглед за обезценка

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Към 31 декември 2019 г. Групата е извършила преглед за наличие на индикации за обезценка. Избраното ниво за тест за обезценка на активите на Групата е единица генерираща парични потоци. При прегледа не са настъпили съществени промени спрямо предходния период, свързани с пазарната и икономическата среда, в която функционира Групата и е преценило, че балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения не надвишава възстановимата им стойност.

16. РАСТЕНИЯ НОСИТЕЛИ

Движението и балансовата стойност на лозовите масиви е както следва:

	Лозови масиви в плододайна възраст		Лозови масиви в процес на изграждане		Общо	
	2019 BGN'000	2018 BGN'000	2019 BGN'000	2018 BGN'000	2019 BGN'000	2018 BGN'000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	16,091	16,084	2,990	-	19,081	16,084
Придобити	-	7	-	-	-	7
Трансфер между сметки	-	-	183	2990	183	2990
Салдо на 31 декември	16091	16091	3173	2990	19264	19081
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	3743	3109	-	-	3743	3109
Начислена амортизация за годината	634	634	-	-	634	634
Салдо на 31 декември	4377	3743	-	-	4377	3743
Балансова стойност на 31 декември	11714	12348	3173	2990	14887	15338
Балансова стойност на 1 януари	12348	12975	2990	-	15338	12975

Към 31 декември 2019 г. лозовите масиви в плододайна възраст са 7648,507 дка.

17. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Отчетна стойност				
Салдо към 1 януари 2018 г.	4 102	1 419	8 554	14 075
Новопридобити активи	124	134	3	261
Отписани			(20)	(20)
Салдо към 31 декември 2018 г.	4 226	1 553	8 537	14 316
Салдо към 1 януари 2019 г.	4 226	1 553	8 537	14 316
Новопридобити активи	58	40	-	98
Салдо към 31 декември 2019 г.	4 284	1 593	8 537	14 414
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2018 г.	1 465	287	3 819	5 571
Амортизация за годината	209	76	417	702
Салдо към 31 декември 2018 г.	1 674	363	4 236	6 273
Салдо към 1 януари 2019 г.	1 674	363	4 236	6 273
Амортизация за годината	212	115	409	736
Салдо към 31 декември 2019 г.	1 886	478	4 645	7 009
Балансова стойност на 31 декември 2018 г.	2 552	1 190	4 301	8 043
на 31 декември 2019 г.	2 398	1 115	3 892	7 405

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. са възникнали по отношение на следните балансови позиции:

	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
Неизползвани отпуски на персонала	985	99	370	37
Пенсионни задължения към персонала	263	26	217	21
Обезценка на вземания	2 708	270	518	255
Лизинг	32	4	-	-
Слаба капитализация	20	2	-	-
Нетно салдо на отсрочените данъци	4 008	401	1 105	313

Движение на отсрочените данъци

	2019г.	2018 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари	313	237
Разход/(Приход) в печалбата или загубата	82	75
Разход/(Приход) в друг всеобхватен доход	6	1
Салдо на 31 декември	401	313

19. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Нетекущи		
Аванси и предплатени услуги по договори наеми и услуги	377	439
Общо нетекущи вземания	377	439
Текущи		
Вземания от клиенти в т.ч.:	15 264	20 899
Вземания от клиенти лева	12 898	15 622
Вземания от клиенти във валута	5 075	7 823
Обезценка	(2 709)	(2 546)
Вземания от свързани лица	3 050	3 857
Вземания по предоставени аванси	2 541	5 119
Търговски заеми в т.ч.:	42 326	14 198
От несвързани лица	9 294	12 046
От свързани лица	33 032	2 152
Други вземания в т.ч. :	1 375	1 838
Надвнесен корпоративен данък	325	60
ДДС за възстановяване	47	86
Гаранции	84	-
Подотчетни лица	23	-
Съдебни и присъдени вземания	142	249
Предплатени разходи (разходи за бъдещи периоди)	97	95
Държавен фонд Земеделие	203	206
Цесии	228	228
Депозити	12	-
Други	214	914
Общо текущи вземания	64 556	45 911

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Към 31 декември е извършен преглед и е начислена обезценка за очаквани кредитни загуби, в съответствие с приетата счетоводна политика и изискванията на МСФО 9

Движението на обезценката за очаквани кредитни загуби на вземания от клиенти е представени по долу:

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Салдо на 1 януари	(2 546)	
Ефект от първоначално прилагане на МСФО 9		(2 070)
Салдо на 1 януари (преизчислено)	(2 546)	(2 070)
Начислена за периода	(175)	(476)
Реинтегрирана	12	-
Салдо на 31 декември	(2 709)	(2 546)

Информация за предоставени търговски заеми е показва по долу:

	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Предоставени заеми на свързани лица	33 032	2 152
Предоставени заеми на трети лица	9 294	12 046
	42 326	14 198

Предоставените заеми са в лева и са със среден годишен ефективен процент 2.5% (2018 г.: годишен ефективен процент 3%). Заемите са необезпечени.

Дружеството е извършило анализ, като е отчело серия от фактори, определящи кредитния риск на всеки кредитополучател, а именно:

- ликвидност на дружеството;
- рентабилност на бизнеса;
- основни финансови показатели;

Предоставените заеми се обслужват редовно, без просрочие и съгласно заложените в договорите условия. Няма значително увеличение на кредитния риск.

В резултат на извършения анализ, заемите са класифицирани във Фаза 1 - салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);

Дружеството е изчислило вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена.

20.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Материали	64 279	66 876
Продукция	5 075	2 303
Стоки	4 048	9 154
Незавършено производство	421	392
Общо	73 823	78 725

Групата е предоставила обезпечение на материални запаси, като обезпечения по банкови заеми, виж приложение № 24.

21. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства и еквиваленти включват:	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Парични средства в брой	905	2 551
Парични средства по разплащателни сметки	663	535
Депозити	293	
Общо	1 861	3 086

Паричните средства са разпределени в следните валути:	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Лева	1 398	2 958
Долари	30	26
Евро	428	99
Други валути	5	3
	1 861	3 086

22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

22.1. Акционерен капитал

Към 31 декември 2019 г. регистрираният капитал на предприятието майка е в размер на 82,026 х.лв. разпределен в 164 051 броя поименни акции с номинал от 500 лева всяка. Регистрираният акционерен капитал е внесен изцяло. През текущия период акционерния капитал е увеличен с непарична вноска.

Разпределението на акционерния капитал е както следва:

	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	Дял в капитала	хил.лв.	Дял в капитала	хил.лв.
"Биопродукти България" ВООД	68,79%	56 426	59,41%	37 472
"Сириус инвест" ЕАД	15,60%	12 800	20,29%	12 800
"Глобъл маркет" ЕАД	15,60%	12 800	20,29%	12 800
Общо	100%	82 026	100%	63 072

22.2. Резерви

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. резервите са формирани от замяна на сходни имоти, земеделски земи (790 хил. лв.) и Резерви от преотстъпен данък по ЗКПО (135 хил. лв.) и 1х.лв. други резерви.

22.3. Неразпределена печалба

Движенето на неразпределената печалба е както следва:	2019 г.	2018 г.
	хил.лв.	хил.лв.
Салдо на 1 януари	45 163	45 475
Промяна в счетоводната политика, корекция на грешки		(3 852)
Салдо на 1 януари (преизчислено)	45 163	41 623
Нетна печалба за годината	4 633	3 547
Актуерски загуби от последващи оценки	(59)	(7)
Салдо на 30 септември / 31 декември	49 737	45 163

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

Вид валута	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Дългосрочни задължения към трети лица		
USD	6 616	6 491
EURO	9 779	9 779
BGN	3 053	3 053
	19 448	19 323
Краткосрочни задължения към свързани лица		
BGN	1 487	1 487
	1 487	1 487
Общо задължения по търговски заеми	20 935	20810

24. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЗАЕМИ ОТ БАНКИ

Кредитни линии и заеми за оборотни средства

№	валута	Договорена сума хил.лв.	Минимален L%	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.	
				Текуща част хил.лв.	Текуща част хил.лв.	Нетекуща част хил.лв.
1	евро	12 713	1.44%	10 090	11 593	
2	лева	14 660	1.25%	14 660	14 660	
3	лева	5 760	1.25%	5 760	5 760	
4	лева	10 000	1.25%	6 038	8 957	
5	лева	20 000	1.60%	17 307		3 435
6	лева	8 614	1.70%	8 532	7 235	
7	лева	5 800	1.70%	3 428	5 800	
	лева				20	
		77 547		65 815	54 025	3 435

Информация относно обезпеченията и други условия по усвоените заеми:

1) Обезпечения: Ипотека на недвижим имот, залог на машини и съоръжения в Пещера и Катунца, Падеж 31 юли 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. 2,623 хил.лв.

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

2) Обезпечения: ипотека на собствени недвижими имоти, залог на машини и съоръжения, залог на материални запаси (вино и дестилати в Пещера), Финансово обезпечение под формата на залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на които са титуляр при Банката. Падеж 28 февруари 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. няма.

3) Обезпечения: Лозови масиви в с. Правище 858,718 дка, лозови масиви в гр. Съединение 830,44 дка на Омега Агро ЕООД. Падеж 28 февруари 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. няма.

4) Обезпечения: Ипотека на земеделски земи собственост на Омега агро инвест, залог на материални запаси, финансово обезпечение под формата на залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на които са титуляр при Банката. Падеж 28 февруари 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. 3,962 хил. лв..

5) Обезпечения: Ипотека на земеделски земи собственост на Омега агро инвест ЕООД, залог на материални запаси, залог на вземания от клиенти, залог на вземания по разплащателни сметки в банката. Падеж 15 януари 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. 2,693х. лв.

6) Обезпечения: ипотека на собствени недвижими имоти, залог на машини и съоръжения, залог на материални запаси (вино и дестилати). Падеж 31 август 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. 82 хил.лв.

7) Обезпечения: ипотека на собствени недвижими имоти, залог на машини и съоръжения, залог на търговско предприятие на свързано лице. Падеж 31 август 2020 г. Неусвоени суми по кредита към 31 декември 2019 г. 2,371 хил.лв.

25.ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Тази бележка предоставя информация за лизинг, когато Групата е лизингополучател.

а) Суми, признати в консолидирания отчет за финансово състояние

Лизингово задължение

	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
Салдо на 1 януари, изчислено по МСС 17	794	794
Суми, признати в началното салдо на задължението	2 245	
Начално салдо на задълженията по лизинг на 1 януари	3 039	794
Салдо на 31 декември:		
До 1 година	943	476
От 1 до 5 години	1 378	318
Над 5 години	150	
Общо	2 471	794

Минималните лизингови плащания са дължими както следва:

	31 декември 2019 г. хил.лв.	31 декември 2018 г. хил.лв.
До 1 година	1 126	489
От 1 до 5 години	1 283	326
Над 5 години	175	-
	2 584	815
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(113)	(21)
Сегашна стойност на задължението	2 471	794

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 Г.

Активи с право на ползване

Балансовата стойност на активите с право на ползване е включено в стойността на следните позиции от имоти, машини и съоръжения:

	31 декември 2019 г. хил.лв.
Земи	263
Сгради (офиси)	455
Транспортни средства	2 009

б) Суми признати в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход:

	2019 г. хил.лв.
Разходи за лихви за задълженията по лизинг (включени във финансови разходи)	(57)
Разходи за амортизация на активи „право на ползване“ (включени в разходи за амортизации)	(749)
Разходите, свързани с краткосрочните лизингови договори (включени в разходи за външни услуги)	(303)
Разходи свързани с лизинг на активи с ниска стойност (включени в разходи за външни услуги)	(21)
Разходите, свързани съхранение и такси за поддръжка и управление	(239)
	(1 369)

с) Парични потоци

В консолидирания отчет за паричните потоци на отделен ред е представен общия изходящ паричен поток за лизингови договори.

д) Опции за удължаване и опции за прекратяване

Групата отчита договори за наем, в които има опции за удължаване и прекратяване, като е приложена преценка при определяне дали има разумна степен на сигурност за упражняване на тези опции.

Тези предположения се преглеждат, ако настъпи значително събитие или значително обстоятелство, което оказва влияние върху предположенията и ако това събитие е в рамките на контрола на Групата. През текущата година при преразглеждане на лизинговите срокове с цел включване на определена опция за удължаване или прекратяване, която не е била включена преди, не са настъпили промени в оценката на тези опции, респективно на лизинговото задължение.

26.РАВНЕНИЕ НА ПАСИВИТЕ, ПРОИЗТИЧАЩИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ

Таблицата по - долу представя промените в пасивите от финансовата дейност, като представя както паричните, така и непаричните промени. Пасивите, произтичащи от финансовата дейност са тези, за които паричните потоци са или бъдещите парични потоци ще бъдат класифицирани в отчета за парични потоци на Групата като парични потоци от финансова дейност.

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

	На 1 януари	Промени в паричните потоци от финансова дейност		Непарични промени		На 31 декември
		Постъпления	Плащания	Нововъзникнали задължения	Курсови разлики	
Банкови заеми	57 460	168 694	(160 339)			65 815
Търговски заеми	20 810				125	20 935
Задължения по договори за лизинг	794		(1 232)	2 909		2 471
Нетни парични потоци от финансова дейност	79 064	168 694	(161 571)	2 909	125	89 221

27. БЕЗВЪЗМЕЗДНИ СРЕДСТВА ПРЕДОСТАВЕНИ ОТ ДЪРЖАВАТА

	2019 г. хил. лв.	2018 г. хил. лв.
Безвъзмездни средства предоставени от държавата на 1 януари	8 741	9 119
Получени през годината	1 055	372
Признати приходи	(983)	(750)
Безвъзмездни средства предоставени от държавата на 31 декември	8 813	8 741
В т.ч. безвъзмездни средства , свързани с активи	8 813	8 741
Нетекуща част	8 445	8 363
Текуща част	368	378
	8 813	8 741

Безвъзмездни средства, предоставени от държавата, са по сключени договори с Държавен фонд „Земеделие“ във връзка с:

- проект „Възстановяване на лозов масив 550 дек. и закупуване на специализирана земеделска техника“. Получените средства са в размер на 756 хил. лв., като към 31.12.2019 г. непризнатата част е 275 хил. лв. (31.12.2018 г.: 298 хил. лв.).
- проект „Презасаждане със смяна на сорт при увеличаване броя на лозите в хектар, смяна на формовката и подпорната конструкция“. Получените средства са в размер на 3,099 хил. лв., към 31.12.2019 г. непризнатата част от финансирането е в размер на 2,345 хил. лв. (31.12.2018 г.: 2,469 хил. лв.)
- проект за закупуване на специализирана земеделска техника за лозарство по мярка 121 «Модернизиране на земеделските стопанства» по ОП за развитие на селските райони 2007-2013 г. Проектът е изпълнен. Одобрената сума за финансиране по договора възлиза на 1,462 хил. лв. Към 31.12.2019 г. непризнатата част е 0,00 хил. лв. (31.12.2018 г.: 33 хил. лв.). През 2019 г. приключва признаването на това финансиране.
- проект за изкореняване с презасаждане на лозови насаждения по «Национална програма за подпомагане на лозаро-винарския сектор 2008/2009 – 2013/2014 г.» по мярка “Преструктуриране и конверсия на винени лозя”. Одобрената и авансово получена сума по договор за финансиране възлиза на 3,663 хил. лв. През отчетната 2010 година е призната частта за изкореняване в размер на 382 хил. лв., тъй като този етап от изпълнение на проекта е завършен. Към края на отчетната 2011 година инвестиционният проект за изграждане на ново лозово насаждение е изпълнен. Одобреното финансиране от ДФ „Земеделие“ възлиза на 3,238 хил. лв. ноември 2015 г. лозовия масив по преценка на ръководството и агрономите е въведен в плододаване и към 31.12.2018 г. непризнатата част на финансирането е в размер на 2,838 хил. лв., а към 31.12.2019 г. непризнатата част е 2,709 хил. лв.

- проект по мярка „Преструктуриране и конверсия на винени лозя“ – Национална програма за подпомагане на лозаро-винарския сектор 2008/2009 – 2013/2014 г. Проектът е с цел презасаждане без промяна на местонахождението на лозята със смяна на сорта с обща площ 47,9733 хектара. Стойността на инвестициите е на стойност 2,346 хил.лв. Усвоената сума по договор за финансиране възлиза на 1,459 хил. лв. През декември 2016 г. лозовият масив е въведен в експлоатация по преценка на агрономите и ръководството. Непризнатата част от финансирането е в размер на 1,342 хил. лв. към 31.12.2018 г. а към 31.12.2019 г. е в размер на 1,284 хил. лв.
- проект по мярка „Преструктуриране и конверсия на лозя“ по национална програма за подпомагане на лозаро – винарския сектор за периода 2014-2018 г. Проектът е с цел засаждане с разрешение за засаждане, с които се преобразуват права за засаждане от Национален резерв. Общата площ на засаждане с нови лозя е 56,994 хектара. Стойността на инвестицията е 2 314 хил.лв. , на одобрената финансова помощ от ДФ Земеделие в размер на 1,737 хил.лв. От нея са получени 80% авансова субсидия в размер на 1,389 хил. лв., която е и салдо към 31.12.2018 г. През 2019 г. е получена окончателната субсидия по този проект в размер на 347 хил. лв. Непризнатата част от финансирането по този проект е в размер на 1,737 хил.лв. към 31.12.2019 г. Тя ще започне да се признава като приход след изграждане и въвеждане на лозето в експлоатация.
- проект по мярка „Преструктуриране и конверсия на лозя“ по национална програма за подпомагане на лозаро – винарския сектор за периода 2014-2018 г. Проектът е с цел конверсия на сортовия състав на насаждението със сортове, класифицирани за съответните лозарски райони на страната чрез презасаждане без промяна на местонахождението на лозята. Общата площ на засаждане с нови лозя по този проект е 15,154 хектара. Стойността на инвестицията е в размер на 618 хил. лв. , а на одобрената финансова помощ 463 хил. лв. От нея са получени 80% авансова субсидия в размер на 370 хил. лв., която е и салдо към 31.12.2018 г. През 2019 г. е получена окончателната субсидия по този проект в размер на 93 хил. лв. Непризнатата част от финансирането по този проект е в размер на 463 хил.лв. към 31.12.2019 г. Тя ще започне да се признава като приход след изграждане и въвеждане на лозето в експлоатация.

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ОБЕЗЩЕТИЯ ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Съгласно българското трудово законодателство Групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране определен брой brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието (от 2 до 6 brutни работни заплати). Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Настоящата стойност на задължението за изплащане на дефинирани доходи при пенсиониране е:

	2019 г. хил.лв.	2018 г. хил.лв.
Настояща стойност на задължението към 1 януари	217	168
Разход за лихви	3	3
Разход за текущ стаж	34	57
Разход за минал стаж	7	7
Актуерна загуба/(печалба), призната в друг всеобхватен доход	65	7
Изплатени обезщетения на пенсионирани лица	(63)	(25)
Настояща стойност на задължението към 31 декември	263	217
<i>в т.ч. нетекущи задължения</i>	<i>207</i>	<i>144</i>
<i>в т.ч. текущи задължения</i>	<i>56</i>	<i>73</i>

Към 31 декември 2019 г. и 31 декември 2018 г. при изчисляване на настоящата стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи и свързаните с тях разходи по текущия трудов стаж Групата прилага кредитния метод за прогнозираните единици. Този метод разглежда всеки период от трудовия стаж като пораздащ допълнителна единица право на доходи и измерва всяка такава единица поотделно, за да се пресметне окончателното задължение.

Актюерски предположения	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Дисконтов процент към 31 декември	1.5	1.8
Нарастване на заплатите за следващата година	1%	1%

29. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2019 г. ХИЛ.ЛВ.	31 декември 2018 г. ХИЛ.ЛВ.
Текущи задължения		
Доставчици и клиенти в лева в т.ч.:	21 225	44 724
<i>Задължения към свързани лица</i>	14 028	37 111
Доставчици и клиенти във валута	2 857	6 048
Клиенти по аванси в лева	336	8
Клиенти по аванси във валута	513	370
Други задължения, в т.ч.	161	333
<i>Гаранции и депозити</i>	70	53
<i>Запори други удръжки на персонала</i>	4	6
<i>Разчети по застраховане и други</i>	71	-
<i>Други</i>	16	274
Общо текущи задължения	25 092	51 483

Краткосрочните търговски задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в рамките от 10 до 60 дни.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ И ОСИГУРИТЕЛНИ ФОНДОВЕ

	31 декември 2019 г. ХИЛ.ЛВ.	31 декември 2018 г. ХИЛ.ЛВ.
Задължения към персонала, в т.ч.	2 263	1 415
<i>Неизползван годишен отпуск и социални осигуровки върху него</i>	986	370
Задължения към осигурителни фондове, в т.ч.	487	406
<i>Социално осигуряване</i>	313	262
<i>Доброволно социално осигуряване</i>	79	54
<i>Здравно осигуряване</i>	95	90
Общо	2 750	1 821

31. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2019 г. ХИЛ.ЛВ.	2018 г. ХИЛ.ЛВ.
Акциз	5 011	4 906
Данък добавена стойност	1 407	1 086
ДОД по трудови договори	284	282
Корпоративен данък	15	43
Други данъци	97	-
Общо	6 814	6 317

32. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Групата има ангажименти по следните банкови гаранции:

- Банкова гаранция в полза на Агенция „Митници“ за обезпечаване на отложено плащане на аквиз, съгласно ЗАДС, в размер на 20 858 хил. лв., срок на валидност 31 август 2020 г.
- Банкова гаранция в полза на трето лице за обезпечаване задължения на в размер на 162 хил.лв.. Срок на валидност 14 октомври 2020 г.
- Банкова гаранция в полза на ДФ „Земеделие“ за обезпечаване задължения в размер на 1,819 хил.лв.. Срок на валидност 29 декември 2020 г.

Към 31 декември 2019 г. няма съществени съдебни искове и производства заведени от и срещу дружества от групата.

Групата няма други условни ангажименти свързани с гаранции, поръчителство, факторинг, сделки за обратно изкупуване и други подобни.

33. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дейността на Групата е свързана с редица рискове, в това число пазарен риск (включващ ефекта от промяната на валутните курсове, риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск.

Дейностите, свързани с управлението на риска, макар и да не са формулирани писмено, имат за цел да покрият специфични области, като валутен риск, лихвен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на финансовия риск се извършва на групово ниво. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Управлението на риска се извършва от финансовия отдел на Групата. Този отдел установява и оценява финансовите рискове в тясно сътрудничество с ръководството.

33.1. Категории финансови активи и пасиви

Структурата на финансовите активи и пасиви на Групата към 31 декември по категории е посочена по-долу:

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
	хил. лв	хил. лв
Финансови активи		
Дългови инструменти по амортизирана стойност в т.ч.:	63 407	43 637
Вземания от клиенти несвързани лица	15 264	20 899
Търговски вземания от свързани лица	3 050	3 857
Предоставени заеми	42 326	14 198
Други вземания	906	1 597
Пари и парични еквиваленти	1 861	3 086
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата и загубата в т.ч.:	-	8
Компенсаторни инструменти	-	8
Общо финансови активи	63 407	43 645
Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност		
Получени заеми (банкови кредити)	65 815	57 460
Получени търговски заеми	20 935	20 810
Търговски и други задължения към несвързани лица	10 215	13 994
Търговски и други задължения към свързани лица	14 028	37 111
Задължения по лизингови договори	2 471	794
Общо финансови пасиви	113 464	130 169

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските си операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

33.2. Кредитен риск

Кредитният риск за Групата се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск за Групата основно произтича от търговски вземания от клиенти, вземания по предоставени заеми, парични средства и други вземания.

Кредитният риск се управлява на групово ниво от сектор „Кредитен контрол“, както за експозициите към несвързани, така и към свързани лица. За минимизиране на риска се договарят кредитни лимити, рисковите експозиции се застраховат.

Експозиция спрямо кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция към 31 декември. Максималната кредитна експозиция е:

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
	хил. лв	хил. лв
Търговски вземания от свързани лица	3 050	3 857
Търговски заеми от свързани лица	33 032	2 152
Търговски вземания от трети лица	15 264	20 899
Търговски заеми от трети лица	9 294	12 046
Компенсаторни инструменти	-	8
Парични средства	1 861	3 086
Други вземания	906	1 597
	63 407	43 645

Вземания от клиенти несвързани лица

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Кредитният риск е резултат също от характеристиките на индустрията или на страната.

В Групата са установени и се прилагат политики и процедури, целящи да минимизират рисковете от неплащане от страна на клиенти. За всеки клиент се извършва оценка на неговата кредитоспособност като текущо се следи неговата експозиция и кредитен лимит.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск от вземанията от клиенти от несвързани лица на Групата, при използването на матрицата на провизиите за очаквани кредитни загуби.

31 декември 2019 г.	Очакван процент на кредитна загуба	Брутна стойност на търговски вземания	Очаквана кредитна загуба	Нетна стойност на търговски вземания
		хил. лв	хил. лв	хил. лв
до 60 дни	1%	13 857	(139)	13 718
61-90 дни	5%	58	(3)	55
91-180 дни	11%	257	(29)	228
180-360 дни	23%	585	(134)	451
над 360 дни	75%	3 216	(2 404)	812
		17 973	(2 709)	15 264

Вземания от свързани лица

За търговските вземания Групата прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията. Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обичайният кредитен период определен за свързани лица е 360 дни. Всички вземания просрочени над 360 дни се разглеждат индивидуално. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2019 г. и 2018 г.

В следващата таблица се съдържа информация за изложеността на кредитен риск от вземанията от клиенти свързани лица, при използването на матрицата на провизиите за очаквани кредитни загуби съответно към 31 декември 2019 г.:

31 декември 2019 г.	Относителен дял	Брутна стойност на търговски вземания
		ХИЛ. ЛВ
Непросрочени (0-60 дни)	60%	1 826
61-90 дни	6%	170
91-180 дни	6%	169
180-360 дни	29%	885
> 360 дни		
		3 050

Търговски заеми

Групата е изготвила анализ на вземанията по търговски заеми от свързани и трети лица, като е отчело серия от фактори, определящи кредитния риск на всяко едно дружество, а именно:

- ликвидност на дружеството;
- рентабилност на бизнеса;
- основни финансови показатели;

Предоставените заеми се обслужват редовно, без просрочил и съгласно заложените в договорите условия и погасителни планове. Няма значително увеличение на кредитния риск.

В резултат на извършения анализ, заемите са класифицирани в Етап 1, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);

Групата е изчислила вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца, като идентифицираната потенциална загуба от обезценка е несъществена.

Парични средства

Паричните средства в Групата се влагат в банки от първокласен тип, с висока репутация и стабилна ликвидност, което значително ограничава риска.

33.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква в случай, че Групата не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Групата прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или кризисни условия, без да се реализират неприемливи загуби.

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържането на достатъчно парични средства и възможности за финансиране посредством адекватен размер на договорените кредити.

Тъй като дейността на Групата е свързана с регулярна доставка и постоянни плащания контролът на ликвидния риск се осъществява основно чрез:

- планиране на всички изходящи парични потоци;
- анализ на условия на плащане за клиенти;
- овърдрафт споразумения с банки, които осигуряват управление на ликвидния риск в краткосрочен план.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Групата в съответните падежни групи на базата на оставащия период от датата на отчета за финансово състояние до падежната дата на договора.

31 декември 2019 г.	Дължими до 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
	хил. лв	хил. лв	хил. лв	хил. лв
Получени заеми (банкови кредити)	65 815			65 815
Получени търговски заеми	1 487	9 268	10 180	20 935
Задължения по лизингови договори	1 126	1 283	175	2 584
Търговски и други задължения към свързани лица	14 028			14 028
Търговски и други задължения към трети лица	10 215			10 215
	92 671	10 551	10 355	113 577

33.4. Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че промяната на пазарните цени, като чуждестранна валута, лихвени проценти или капиталови инструменти, ще засегне дохода на Групата от финансови инструменти. Целта на управлението на пазарния риск е да се управлява и да се установи контрол над пазарната експозиция при приемливи параметри при оптимизиране на възвращаемостта.

Групата предприема периодични анализи върху макроикономическата среда в страната и задълбочен анализ на специфичните макро-показатели, които се представят на Съвета на директорите.

Валутен риск

Основната част от операциите на Групата обичайно са деноминирани в български лева и/или в евро и по този начин елиминира валутния риск.

Несъществена част от операциите се извършват с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2019 г.	в USD	в EUR	други валути	в BGN	Общо
Финансови активи	30	4 679	5	58 693	63 407
Търговски и други вземания		4 251		14 969	19 220
Предоставени заеми				42 326	42 326
Пари и парични еквиваленти	30	428	5	1 398	1 861
Финансови пасиви	6 629	22 648	65	84 122	113 464
Получени заеми (банкови кредити)		10 090		55 725	65 815
Получени търговски заеми	6 616	9 779		4 540	20 935
Търговски и други задължения	13	2 779	65	21 386	24 243
Задължения по лизингови договори				2 471	2 471
Нетна експозиция	(6 599)	(17 969)	(60)	(25 429)	(50 057)

Анализ на валутната чувствителност

Ефект върху печалба/загуба нето от данъци	31 декември 2019 г.
	хил. лв
При увеличение на валутен курс с 10%	(595)
При намаление на валутен курс с 10%	595

Риск на лихвоносни парични потоци

В структурата на активите на Групата лихвоносните активи са представени от паричните средства в банкови сметки. От привлечените средства на Групата лихвени са получените заеми. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на Групата в зависимост от лихвен риск, когато лихвените проценти са променливи. Покриването на този риск се постига чрез оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства.

Ръководството на Групата текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

31 декември 2019 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Финансови активи	20 125	956	42 326	63 407
Търговски и други вземания	19 220			19 220
Предоставени заеми			42 326	42 326
Пари и парични еквиваленти	905	956		1 861
Финансови пасиви	24 243	68 286	20 935	113 464
Получени банкови кредити		65 815		65 815
Получени търговски заеми			20 935	20 935
Търговски и други задължения	24 243			24 243
Задължения по лизингови договори		2 471		2 471
Нетна експозиция	(4 118)	(67 330)	21 391	(50 057)

33.5. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата цели да създаде и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства на собствениците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Групата текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост, рентабилност, ликвидност и необходимост от инвестиции в производствени активи. Този процес включва наблюдение и управление на собствения капитал на Групата, получените и предоставени заеми, както и вземанията и задълженията от/към свързани лица.

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
	хил. лв	хил. лв
Общо дългов капитал, т.ч.:	86 750	78 270
Получени заеми	86 750	78 270
Намален с паричните средства и парични еквиваленти	(1 861)	(3 086)
Нетен дългов капитал	84 889	75 184
Собствен капитал	132 689	109 161
Общо капитал	217 578	184 345
Съотношение на задлъжнялост	0.39	0.41

34. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица по вид свързаност

Акционери

Биопродукти България ЕООД

Сириус инвест ЕАД

Глобъл Маркет ЕАД

Контролиращо лице (предприятие- майка)

Биопродукти България ЕООД

Крайно контролиращо лице

Агрион инвест АД

Предприятия под общ контрол (предприятия в Група)

Агримарт ЕООД, Агрион финанс ЕАД, Омега Агро Инвест ЕООД, Агро финанс АДСИЦ, Лукс Ауто ЕООД

Дружество свързано чрез крайни собственици и ключов управленски персонал

Натон ООД, Вила Ямбол ЕАД, Винис ООД, Куеркус алба ЕООД, Витис агро ЕООД

Галакси инвестмънт груп ООД и дъщерните му дружества

Ключов ръководен персонал

Иван Георгиев Папазов

Тодор Николаев Налбантов

Димитър Пламенов Бакалов

1.1. Сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ
Продажби на продукция за:		
Предприятие- майка	-	3 753
Дружества под общ контрол	-	56
Други свързани лица	1 022	7 011
	1 022	10 820
Продажби на стоки и материали за:		
Дружества под общ контрол	2	-
Други свързани лица	465	391
	467	391
Продажби на услуги за:		
Предприятие- майка	11	51
Дружества под общ контрол	199	217
Други свързани лица	894	1 206
	1 104	1 474
Други вкл. ДМА		
Дружества под общ контрол	4	-
	4	-
Лихви по предоставени заеми на:		
Предприятие- майка	1	-
Дружества под общ контрол	101	-
Други свързани лица	267	-
	369	-

Покупки от свързани лица

	2019 г.	2018 г.
	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ
<i>Покупки на стоки и материали от:</i>		
Дружества под общ контрол	-	1 135
Други свързани лица	2 380	6 554
	2 380	7 689
<i>Покупка на услуги от:</i>		
Дружества под общ контрол	35	6
Други свързани лица	317	639
	352	645
<i>Други вкл. ДМА</i>		
Други свързани лица	104	-
	104	-
<i>Лихви по получени заеми от:</i>		
Дружества под общ контрол	46	45
Други свързани лица	-	338
	46	383

1.2. Търговски вземания и задължения със свързани лица

	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
Вземания от свързани лица	търговски вземания	търговски заеми	търговски вземания	търговски заеми
	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ
Предприятие- майка	1 314	380	1 302	-
Дружества под общ контрол	101	5 650	40	2 150
Други свързани лица	1 635	27 002	2 515	2
	3 050	33 032	3 857	2 152

	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
Задължения към свързани лица	търговски задължения	Задължения по получени заеми	търговски задължения	Задължения по получени заеми
	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ	ХИЛ. ЛВ
Предприятие- майка	-	-	19 708	-
Дружества под общ контрол	131	1 487	113	1 487
Други свързани лица	13 897	-	17 290	-
	14 028	1 487	37 111	1 487

Сделки със свързани лица – директори.

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия ръководен персонал, включени в разходите за персонала за 2019 г. е 744,086 лв.

35. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

След края на отчетния период и датата на оторизирането му за издаване, не са настъпили събития, както коригиращи, така и некоригиращи, които да окажат съществено влияние върху активите, пасивите, собствения капитал и паричните потоци на дружеството, с изключение на некоригиращите събития, описано по-долу.

На 30 януари 2020 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в състава на директорите на Дружеството, като член на съвета на директорите е вписана Мария Тодорова Аврамова, освободен е Тодор Николаев Налбантов.

На 1 април 2020 г. ВП Брандс интернетънъл АД е придобил 100% от капитала на ЕСЕНТИКА ПЮЪР ВООД.

В началото на 2020 г. поради разпространението на коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появиха затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружество не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус епидемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността на Дружеството, но счита, че е възможно да има негативен ефект върху дейността и резултатите му.

Към датата на издаване на този отчет, Дружеството продължава да работи с нормално натоварване на производствените си мощности и осъществява планираните доставки на своите клиенти в страната и чужбина. С цел опазване здравето на всички свои работници и служители, ръководството е предприело всички необходими действия, свързани с превенция на работните места.

Ръководството на групово ниво, внимателно следи ситуацията и предприема мерки за ограничаване въздействието ѝ върху Дружество, като очаква кризата да няма значително повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Няма други значими събития след датата на баланса по смисъла на МСС 10, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

Няма други значими събития след датата на баланса по смисъла на МСС 10, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

36. ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Съгласно българското законодателство ръководството следва да изготвя консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Групата към края на годината и нейните финансови резултати.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри на предприятията в Групата, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството е изготвило приложения тук консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на консолидирания финансов отчет към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че консолидирания финансов отчет е изготвени на принципа на действащото предприятие.



Годишен консолидиран доклад за дейността

„ВП БРАНДС ИНТЕРНЕШЪНЪЛ“ АД

31 декември 2019 г.

1. Обща информация за Групата

Консолидираният доклад за дейността включва предприятието - майка ВП Брандс Интернешънъл АД и следните дъщерни дружества :

Дъщерно дружество	Държава на регистрация	31 декември 2019 г. % участие	31 декември 2018 г. % участие
Пауър Брандс ЕООД	България	100%	100%
Омега Агро ЕООД	България	100%	100%
ВП Бизнес салопътно ЕООД	България	100%	100%
ВП Аутотранс ЕООД	България	100%	100%
VP Brands intergrated services LTD	Нигерия	100%	100%

Компания-майка

ВП Брандс Интернешънъл АД е търговско дружество с основна дейност производство на вина, спиртни напитки, винени и зърнени дестилати и етилов алкохол.

ВП Брандс Интернешънъл АД е основана през 1995 година с решение № 10492 на Окръжен съд гр. Пловдив, като Ринат ООД със 100 % частно участие. С решение 1407/2001 г. е направена промяна на правната форма от ООД на АД. На 27 май 2016 година, общото събрание на акционерите на Дружеството взема решение за промяна на търговското наименование от „Винпром Пещера“ на „ВП Брандс Интернешънъл“, което решение е отразено в Агенция по вписванията. Дружеството вписано в търговския регистър при АВ с ЕИК 825399928.

Седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, бул. "Дунав" № 5.

Дружеството притежава лиценз за производство и търговия на вина и спиртни напитки.

ВП Брандс интернешънъл АД е регистриран по ЗАДС, като лицензиран складодържател за обектите си в гр. Пещера, с. Катунца и гр. Съединение.

Дружеството е с едностепенна система на управление – Съвет на директорите.

Към 31 декември 2019 г. членове на Съвета на директорите са:

Иван Георгиев Папазов;
Тодор Николаев Налбантов;
Димитър Пламенов Бакалов

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителен Директор Иван Папазов.

Членовете на Съвета на директорите и изпълнителният директор са ключов управленски персонал, тъй като отговарят за планирането, ръководенето и контролирането на дейността на Групата.

Към 31 декември 2019 г. регистрираният капитал на предприятието майка е в размер на 82,026 х.лв. разпределен в 164 051 броя поименни акции с номинал от 500 лева всяка. Регистрираният акционерен капитал е внесен изцяло. През текущия период акционерния капитал е увеличен с непарична вноски.

Разпределението на акционерния капитал е както следва:

	31 декември 2019 г.		31 декември 2018 г.	
	Дял в капитала	хил.лв.	Дял в капитала	хил.лв.
"Биопродукти България" ЕООД	68,79%	56 426	59,41%	37 472
"Сирус инвест" ЕАД	15,60%	12 800	20,29%	12 800
"Тлобъл маркет" ЕАД	15,60%	12 800	20,29%	12 800
	100%	82 026	100%	63 072

Предмет на дейност, седалище и регистрация на дъщерните дружества

Пауър брандс ЕООД - регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията с ЕИК 200521884, със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, бул. Дунав 5. Основна дейност на Дружеството включва дистрибуция, търговия на едро и дребно на високоалкохолни напитки, вина, реклама, транспортни услуги.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Иван Георгиев Папазов.

Дата на придобиване на контрол 13 април 2017 г.

Омега агро ЕООД - регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 115771259 със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, бул. Дунав 5. Основна дейност на дружеството е отглеждане на лозови насаждения и производство на грозде, отдаване под наем и аренда на земеделски земи.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Злати Стоилов Стоилов.

Дата на придобиване на контрол 9 юни 2008 г.

ВП Бизнес солюшънс ЕООД - регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията с ЕИК 160109749, седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Пловдив, бул. Дунав № 5. Основната дейност на включва администриране на персонал и човешки ресурси и предоставяне на права за ползване на софтуер.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Димитър Пламенов Бакалов.

Дата на придобиване на контрол 14 юни 2008 г.

ВП Аутотранс ЕООД е регистрирано в Търговския регистър към агенцията по вписванията през 2015 година с ЕИК 203601360. Седалище и адрес на управление – гр. Пловдив, бул. "Дунав" № 5. Предмет и основна дейност на дружеството е отдаване на автомобили под наем.

Към 31 декември 2019г. Дружеството се управлява и представлява от Управителя Иван Георгиев Папазов.

Дата на придобиване на контрол 29 юни 2015 г.

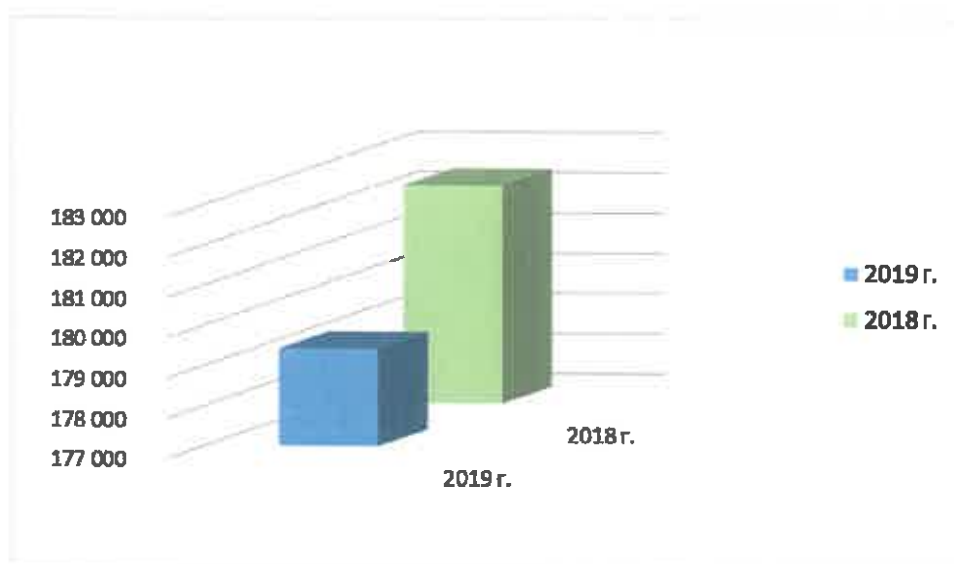
VP Brands intergrated services LTD – учредено през октомври 2015 г. в Нигерия. Капитала на дружество е в размер 22 хил.лв. Собственици на капитала са "ВП Брандс интернешънъл " АД с 99 % участие и "ВП Аутотранс" ЕООД с 1 % участие. Предмет на дейност дистрибуция на високоалкохолни напитки, вина и други дейности разрешени от закон.

2. Преглед на дейността на Групата през 2019 г., анализ на основни финансови показатели

Съгласно консолидирания финансов отчет на Групата стойностите на показателите за финансовото състояние и резултатите от дейността са както следва:

ПРИХОДИ

Общо приходи на групата за 2018 г. – 2019 г. в хил.лв.



<i>Видове приходи</i>	<i>2019 г.</i>	<i>% спрямо общите приходи</i>	<i>2018 г.</i>	<i>% спрямо общите приходи</i>
Приходи от продажби	173 655	95.68%	174 423	94.67%
Приходи от финансираня	983	0.54%	750	0.41%
Други приходи	5 769	3.18%	8 003	4.34%
Финансови приходи	1 086	0.60%	1 068	0.58%
Общо приходи	181 493	100%	184 244	100%

Най-висок дял в приходите имат приходите от дейността. Процента на отклонение спрямо 2018г. са относително еднакви, което показва, че групата няма колебания в структурата на приходите.

ВП Брандс интернешънъл АД притежава едни от водещите марки на българския алкохолен пазар – ракии “Пещерска Гроздова” и “Пещерска Отлежала”, Мاستика „Пещера”, “Мента Пещера”, Водка “Флирт” и Водка “Аляска”, Бренди „Lion D’or“, Уиски „Black gam”, узо “Paralia”, джин “SIXth SENSE”, вина от сериите “Face to face”, “Verano Azur”, “New Bloom”, „София“ и др.

Продуктите на дружеството получават високо признание както от потребителите, така и от професионалистите в алкохолния бранш. Продуктите на “ВП Брандс интернешънъл” АД печелят множество награди и в международни изложения. Един от най-престижните винени конкурси в света Mondial du Rosé отличи с два сребърни медала вината розе на New Bloom Winery. Единият е за розе Verano Azur от сорта Каберне Совиньон, а другият за розе Face to Face от сортовете Каберне Совиньон и Марселан. Шестдесет професионални деустатори опитаха 1368 проби, изпратени от 31 държави. Състезанието се провежда в Кан и се организира от Съюза на френските енолози. През 2019 г. отличените вина от България са общо 10. През 2019 г. Дружеството добави ново отличие в колекцията си. Ключовата марка на компанията, превърнала

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

се в нарицателно за цяла категория, „Пещерска“ спечели приза „любима марка ракия“. Това се случи на конкурса „Златната изба“, организиран от сайта exporter.bg под патронажа на Министерство на икономиката.

РАЗХОДИ

Видове разходи	2019 г.		2018 г.	
	Хил.лв	% от приходите	Хил.лв	% от приходите
Разходи за обичайната дейност				
Разходи за материали	50 169	27.50%	45 722	25.48%
Разходи за външни услуги	24 846	13.62%	29 796	16.61%
Разходи за амортизации	9 852	5.40%	8 821	4.92%
Разходи за персонала	19 031	10.43%	15 607	8.70%
Разходи за осигуровки	3 340	1.83%	2 580	1.44%
Други разходи	2 382	1.31%	3 230	1.80%
Балансова стойност на продадените активи	63 599	34.86%	71 916	40.08%
Изменение на запасите от продукция	240	0.13%	(934)	(0.52%)
Други суми с корективен характер	(16)	(0.01%)	33	0.02%
Финансови разходи				
Разходи за лихви	949	0.52%	1 507	0.84%
Отрицателна разлики от промяна на валутни курсове	569	0.31%	1 080	0.60%
Други финансови разходи	316	0.17%	157	0.09%

Разходите запазват структурата на участие в приходите.

С най-голям относителен дял в общите разходи е балансовата стойност на продадените активи и разходите за материали, формиращи себестойността на продукцията.

През 2019 година ръст бележат разходите за заплати и осигуровки, дължащо се на увеличение на работните заплати на персонала.

Намаление се забелязва в балансовата стойност на продадените материали спрямо общия обем на разходите. С увеличение на обемите на продажби на суровини и материали в т.ч. наливни етилов алкохол, дестилати и вина се намалява балансовата стойност на изписването им. Това генерира по-висока печалба от реализацията им.

ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ НА ГРУПАТА

Финансов резултат	2019 г.	% спрямо общите приходи	2018 г.	% спрямо общите приходи
Печалба преди облагане с данъци	5 230	2.91%	3 979	2.18%
Разход за данъци върху печалбата	(597)	(0.33%)	(432)	(0.24%)
Нетна печалба за годината	4 633	2.54%	3 547	1.94%

Финансови показатели за дейността към 31.12.2019 г.

**ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ СОБСТВЕНОСТТА, КАПИТАЛОВАТА И
ИМУЩЕСТВЕНАТА СТРУКТУРА НА ФИРМАТА**

Обща верикална структура на актива

	Текущ период	Предходен период	Изменение в проценти
А. Дълготрайни (дългосрочни) активи			
<i>Дълготрайни материални активи</i>			
Земи (терени)	2.01%	2.04%	-0.03%
Сгради и конструкции	8.26%	8.70%	-0.43%
Машина и оборудване	8.57%	10.20%	-1.64%
Съоръжения	15.17%	13.90%	1.27%
Транспортни средства	1.97%	2.01%	-0.04%
Растения носители	5.60%	5.97%	-0.37%
Други дълготрайни материални активи	0.37%	0.56%	-0.19%
Разходи за придобиване и ликвидация на дълготрайни материални активи	2.17%	3.45%	-1.27%
Дълготрайни материални активи	44.13%	46.84%	-2.71%
<i>Общо дълготрайни нематериални активи</i>			
Права върху собственост	0.90%	0.99%	-0.09%
Програмни продукти	0.42%	0.46%	-0.04%
Други дълготрайни нематериални активи	1.47%	1.67%	-0.21%
Общо дълготрайни нематериални активи	2.79%	3.13%	-0.34%
<i>Краткотрайни (краткосрочни) активи</i>			
<i>Материални запаси</i>			
Материали	24.20%	26.04%	-1.84%
Продукция	1.91%	0.90%	1.01%
Стоки	1.52%	3.56%	-2.04%
Незавършено производство	0.16%	0.15%	0.01%
Други материални запаси	0.00%	0.00%	0.00%
Общо материални запаси	27.79%	30.66%	-2.87%
<i>Краткосрочни вземания</i>			
Вземания от свързани предприятия	1.15%	1.50%	-0.35%
Вземания от клиенти и доставчици	6.70%	10.13%	-3.43%
Вземания по предоставени търговски заеми	15.93%	5.53%	10.40%
Данъци за възстановяване	0.12%	0.02%	0.10%
Други краткосрочни вземания	0.40%	0.70%	-0.30%
Общо краткосрочни вземания	24.30%	17.88%	6.42%
<i>Парични средства</i>			
Парични средства в брой	0.34%	0.99%	-0.65%
Парични средства в безсрочни депозити	0.25%	0.21%	0.04%
Парични депозити	0.11%	0.00%	0.11%
Общо парични средства	0.70%	1.20%	-0.50%

Обща верикална структура на пасива

	Текущ период	Предходен период	Изменение в проценти
А. Собствен капитал			
<i>Основен капитал</i>			
Записан капитал	30.88%	24.56%	6.32%
Общо основен капитал	30.88%	24.56%	6.32%
<i>Резерви</i>			
Целеви резерви	0.36%	0.35%	-0.01%
- Общи резерви	0.36%	0.35%	-0.01%
Общо резерви	0.36%	0.35%	-0.01%
<i>Финансов резултат</i>			
Натрупани печалби (загуби)	16.98%	16.21%	0.77%
- Неразпределена печалба	17.08%	16.31%	0.77%
- Непокрита загуба	-0.10%	-0.10%	0.00%
Текуща печалба (загуба)	1.74%	1.38%	0.36%
Общо финансов резултат	18.72%	17.59%	1.14%
Б. Дългосрочни пасиви			
<i>Дългосрочни задължения</i>			
Задължения към финансови предприятия	0.00%	1.34%	-1.34%
- Задължения към банки	0.00%	1.34%	-1.34%
Задължения по търговски заеми	7.32%	7.52%	-0.20%
Други дългосрочни задължения	0.65%	0.18%	0.47%
Общо дългосрочни задължения	7.97%	9.04%	-1.07%
<i>Приходи за бъдещи периоди и финансираня</i>			
Общо приходи за бъдещи периоди и финансираня	3.18%	3.26%	-0.08%
В. Краткосрочни пасиви			
<i>Краткосрочни задължения</i>			
Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	24.78%	21.04%	3.74%
- Задължения към банки	24.78%	21.04%	3.74%
Задължения към доставчици и клиенти	9.45%	20.05%	-10.60%
Задължения по търговски заеми	0.56%	0.58%	-0.02%
Задължения към персонала	0.85%	0.55%	0.30%
Задължения към осигурителни предприятия	0.18%	0.16%	0.03%
Данъчни задължения	2.57%	2.46%	0.11%
Други краткосрочни задължения	0.38%	0.21%	0.16%
Общо краткосрочни задължения	38.76%	45.05%	-6.29%
<i>Приходи за бъдещи периоди и финансираня</i>			
Общо приходи за бъдещи периоди и финансираня	0.14%	0.15%	-0.01%

Измененията в пасива спрямо предходния период са минимални.

Исключение прави позицията на записания капитал. През 2019 г. акционера Биопродукти България ЕООД увеличи своето участие в Дружеството, чрез апортиране на вземания, сгради, машини и съоръжения.

	Показатели за капиталовата структура	Текущ период	Предходен период	Изменение
1	Капиталов механизъм	0.47	0.54	(0.07)
2	Коефициент на покриване на пасивите със собствен капитал	1.07	0.79	0.28
3	Коефициент на финансова маневреност	1.06	1.17	(0.11)
4	Коефициент на мобилизация на капитала в дълготрайни активи	0.47	0.50	(0.03)
5	Коефициент на покритие на дълготрайни активи с постоянен капитал	1.23	1.03	0.20

	Показатели за интензивност на имуществото			
1	Дял на дълготрайните активи в общата сума на активите	0.47	0.50	(0.03)
2	Дял на краткотрайните активи в общата сума на активите	0.53	0.50	0.03
3	Коефициент на динамичност на краткотрайните активи	0.01	0.02	(0.01)

Стойността на коефициента за финансова маневреност на дружеството показва степента на гъвкавост на използваните средства. Както е видно този показател поддържа високи стойности и в текущата и в предходната година и е признак за способността на дружеството да прегрупира активите си и да инвестира в по-изгодни за дадения момент продукция и дейност.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИРМЕНА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ И ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ

Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение
Коефициент на дълга към активите	0.47	0.54	(0.07)
Коефициент на дългосрочна задлъжнялост	0.15	0.21	(0.06)
Покритие с имущество	5.53	5.18	0.35
Зависимост на фирмата от заемодатели	1.53	1.39	0.13
Коефициент на краткосрочна задлъжнялост	0.78	1.06	(0.28)

Коефициентът на дълга към активите леко намалява.. Изменението показва намалението на заемните средства спрямо предходния е в размер на 0,07 пункта.

Коефициентът на дългосрочна задлъжнялост също показва намаление, дължащо се на увеличението на собствения капитал.

ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД
ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2019 г.

Коефициентът на краткосрочна задължнялост намалява с 0,28 пункта, което показва намалението на краткосрочни задължения спрямо предходната година.

Коефициента на покритие с имущество се увеличава. Дължи се на намалението на дългосрочните задължения.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ.

Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение
Коефициент на обща ликвидност	3.93	2.12	1.81
Коефициент на бърза ликвидност	1.86	0.81	1.05
Коефициент на незабавна (финансова) ликвидност	0.05	0.05	0.00
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.05	0.05	0.00

Увеличението на коефициентите за обща и бърза ликвидност превишаващи единица, показва че Дружеството разполага с повече краткотрайни активи от краткосрочните си задължения. Спрямо 2018 г. има изменение на коефициентите на обща и бърза ликвидност, дължащо се на увеличение на краткосрочните вземания.

Коефициентите за незабавна и абсолютна нямат вариации спрямо предходната година, което се дължи на ниската наличност на парични средства в края на периода отнесени към текущите задължения.

ПОКАЗАТЕЛИ ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ РЕНТАБИЛНОСТТА

Брутни коефициенти	Текущ период	Предходен период	Изменение
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	0.0291	0.0218	0.0073
Коефициент на рентабилност на капитала	0.0204	0.0160	0.0043
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.0394	0.0365	0.0030
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.0421	0.0286	0.0135
Коефициент на капитализация на активите	0.0197	0.0155	0.0042

КОЕФИЦИЕНТИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ

Показатели	Текущ период	Предходен период	Изменение
Ефективност на разходите	1.03	1.02	0.01
Ефективност на приходите	0.97	0.98	(0.01)

3. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

След края на отчетния период и датата на оторизирането му за издаване, не са настъпили събития, както коригиращи, така и некоригиращи, които да окажат съществено влияние върху активите, пасивите, собствения капитал и паричните потоци на дружеството, с изключение на некоригиращите събития, описано по-долу.

На 30 януари 2020 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана промяна в състава на директорите на Дружеството, като член на съвета на директорите е вписана Мария Тодорова Аврамова, освободен е Тодор Николаев Налбантов.

На 1 април 2020 г. ВП Брандс интернетънъл АД е придобил 100% от капитала на ЕСЕНТИКА ПЮЪР ВООД.

В началото на 2020 г. поради разпространението на коронавирус (Covid-19) в световен мащаб се появили затруднения в бизнеса и икономическата дейност на редица предприятия и цели икономически отрасли. Тъй като ситуацията и предприетите мерки от държавните власти са изключително динамични, ръководството на Дружество не е в състояние да оцени влиянието на коронавирус епидемията върху бъдещото финансово състояние и резултатите от дейността на Дружеството, но счита, че е възможно да има негативен ефект върху дейността и резултатите му.

Към датата на издаване на този отчет, Дружеството продължава да работи с нормално натоварване на производствените си мощности и осъществява планираните доставки на своите клиенти в страната и чужбина. С цел опазване здравето на всички свои работници и служители, ръководството е предприело всички необходими действия, свързани с превенция на работните места.

Ръководството на групово ниво, внимателно следи ситуацията и предприема мерки за ограничаване въздействието ѝ върху Дружество, като очаква кризата да няма значително повлияване на принципа-предположение за действащо предприятие в обозримо бъдеще.

Няма други значими събития след датата на баланса по смисъла на МСС 10, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

Няма други значими събития след датата на баланса по смисъла на МСС 10, които да изискват корекции или оповестяване във финансовите отчети към 31 декември 2019 г.

4. Вероятното бъдещо развитие на Групата.

През годините Групата се е доказала, като успешен лидер на пазара на високоалкохолни напитки и вина. ВП Бранд Интернетънъл АД ще продължи със създаването на нови марки високоалкохолни напитки, ще заложи на стриктни мерки при спазване на стандарти за качество и контрол на производството в условията на епидемиологичната обстановка в страната.

Групата възнамерява да продължи инвестиционната си политика в създаването и отглеждане на лозови насаждения винени сортове лози. Към момента „Омега Агро“ ВООД отглежда, стопанисва и реколтира лозя, които са в плододаваща възраст в размер на 7 648,507 дка.

5. Научноизследователска и развойна дейност.

През 2019 г. Групата не е извършвала научно изследователска и развойна дейност.

6. Използвани финансови инструменти.

Политиката на Групата за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Групата няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Управлението на финансовия риск се извършва на групово ниво. Ръководството на Групата се стреми да намали възможните неблагоприятни ефекти върху дейността, свързани с тези рискове, като има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Категориите финансови инструменти, които излагат дружеството на финансов риск са:

	31 декември 2019 г.	31 декември 2018 г.
Финансови активи	хил. лв	хил. лв
Дългови инструменти по амортизирана стойност в т.ч.:	63 407	43 637
<i>Вземания от клиенти несвързани лица</i>	15 264	20 899
<i>Търговски вземания от свързани лица</i>	3 050	3 857
<i>Предоставени заеми</i>	42 326	14 198
<i>Други вземания</i>	906	1 597
<i>Пари и парични еквиваленти</i>	1 861	3 086
Финансови активи по справедлива стойност в печалбата и загубата в т.ч.:	-	8
<i>Компенсаторни инструменти</i>	-	8
Общо финансови активи	63 407	43 645
Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност		
<i>Получени заеми (банкови кредити)</i>	65 815	57 460
<i>Получени търговски заеми</i>	20 935	20 810
<i>Търговски и други задължения към несвързани лица</i>	10 215	13 994
<i>Търговски и други задължения към свързани лица</i>	14 028	37 111
<i>Задължения по лизингови договори</i>	2 471	794
Общо финансови пасиви	113 464	130 169

Експозициите на дружеството спрямо кредитен, ликвиден и пазарен риск са представени в годишния финансов отчет за 2019 г.

7. Информация по чл. 247 и мл. 240 б от Търговския закон.

7.1. Информация по чл. 247 от ТЗ.

Възнаграждения получени през годината от членовете на Съвета на директорите.

- Възнагражденията на ключовия управленски персонал през 2019 г. са в размер на 744 хил. лв.
- През 2019 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали възнаграждения.

Участие на Членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

- Иван Георгиев Папазов – член на Съвета на директорите,

Собственик на 33 % от капитала на „Пещера турист“ ЕООД, ЕИК 160003991;

Собственик на 33 % от капитала на „Булстройинвест“ ООД, ЕИК 160041127;

Собственик на 90.15 % от капитала на „Агроленд инвест“ ЕООД, ЕИК 202249582;

Управител на: Паурър Брандс ЕООД и ВП Аутотранс ЕООД

- Димитър Пламенов Бакалов – член на Съвета на директорите,

Управител на ВП Бизнес салюшънс ЕООД

7.2. Информация по чл. 240б от Търговския закон.

Членовете на Съвета на директорите не са сключвали с Дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват по пазарните условия.

8. Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2019 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

9. Основание за издаване и одобрение на доклада

Консолидираният доклад на ръководството за дейността за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. е одобрен на 17 август 2020 г. и подписан от името на "ВП БРАНДС ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" АД от:

Иван Георгиев Паназов

Изпълнителен директор

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД**

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ВП БРАНДС ИНТЕРНЕТЪНЪЛ“ АД и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2019 г. и консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2019 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични 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 консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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

Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2018г., е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този отчет на 24 юни 2019 г.

Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов 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 консолидирания доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран 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 консолидирани финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови нейната дейност, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 Групата.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме 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 Групата 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 консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.

Регистриран одитор:

Милена Христова



Дата: 17 август 2020 г.