

13 Материални запаси

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

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

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

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

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

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

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

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

Към 31.12.2017г. наличните материални запаси са на стойност 14 127 хил.лв. и представляват стоки за продажба. В края на предходната година материалните запаси в размер на 131 хил.лв. са също стоки, предназначени за продажба. Стоките включват зърнени и маслодобивни култури – пшеница, слънчоглед, царевича, грах.

14 Дългосрочни вземания

ВИТАГРЕЙН БГ АД няма дългосрочни вземания

15 Търговски и други вземания

	Към 31 Декември	
	2017	2016
Търговски вземания	640	2 884
Вземания от свързани лица (Приложение 30 vii)		58
Съдебни вземания		
Доверителни сметки		
Вземания от съучастия (Приложение 30 viii)		
Авансово платени на доставчици	19 175	13 703
Други вземания		
	19 815	16 645

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

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход.

През текущата година е извършена обезценка на вземания в размер на 652 хил.лв.

Към 31.12.2017 г. са налице обезценки за 1 267 хил.лв. на трудносъбираеми и несъбираеми вземания, а към 31.12.2016 г. - за 614 хил.лв.

В перо Други Вземания – 1 814 хил.лв. са отразени суми дължими от подотчетни лица, съдебни и присъдени вземания, платени гаранции, други дебитори, разходи за бъдещи периоди и краткосрочни финансови активи.

16 Предоставени краткосрочни заеми

Дружеството няма предоставени краткосрочни заеми.

17 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 Декември	
	2017	2016
Каса в лева и чуждестранна валута	1	
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	3 030	328
Банкови депозити		
Други парични средства	621	140
	3 652	468

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

	2017	2016
Български лев	106	290
Евро	168	132
Долари на САЩ	3 378	46
	3 652	468

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички палични парични средства в каси и банки.

18 Акционерен капитал

	Брой акции	Обикновени Акции хил. лв.
Към 31 декември 2010 г.	24 000	2 400
Към 31 декември 2011 г.	30 000	3 000
Към 31 декември 2012 г.	36 000	3 600
Към 31 декември 2013 г.	42 000	4 200
Към 31 декември 2014 г.	52 000	5 200
Към 31 декември 2015 г.	62 000	6 200
Към 31 декември 2016 г.	72 000	7 200
Към 31 декември 2017 г.	72 000	7 200

Капиталът на дружеството е в размер на 7 200 000 лева / 72 000 броя обикновени акции с номинална стойност 100лв. всяка /, записан и изцяло внесен.

Акциите на собствениците са класифицирани като регистриран капитал.

19 Резерви

	Резерв от преоценка на инвестиции	Резерв от преоценка на ИМС	Законови резерви	Други резерви	Общо
Салдо на 1 Януари 2016 г.			620		620
Преоценка на инвестиции					
Отсрочени данъци					
Дивиденди с изтекъл давностен срок					
Разходи за сметка на резервите					
Разпределение на печалба			100		100
Продажба на инвестиции					
Салдо на 31 Декември 2016г.			720		720
Салдо на 1 Януари 2017 г.			720		720
Преоценка					
Отсрочени данъци					
Разходи за сметка на резервите					
Разпределение на печалба					
Салдо на 31 Декември 2017 г.			720		720

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

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

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

20 Финансов лизинг и депозити

	Към 31 Декември	
	2017	2016
Дългосрочни задължения по договор за лизинг	12	22
	12	22

Задълженията по договора за финансов лизинг са деноминирани в евро.

21 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10 % (2016г.: 10 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Отсрочени данъчни пасиви

Инвестиции
държани за
продажбаИнвестиционни
имоти и ИМСПреоценки на
инвестиции

Общо

Към 1 януари 2016

1

1

Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на данъчната ставкаДебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на временните разлики

Разход/(приход) в отчета за доходите

поради промяна на данъчната ставка

Разход/(приход) в отчета за доходите

поради промяна на временните разлики

Към 31 декември 2016

1

1

Дебит /(кредит) в собствен капитал

поради промяна на временните разлики

Разход/(приход) в отчета за доходите

поради промяна на временните разлики

Към 31 декември 2017

1

1

Отсрочени данъчни активи

Отпуски

Обезценки на
вземанияПреоценки на
инвестиции

Общо

Към 1 януари 2016

1

39

40

(Разход) /приход в отчета за доходите

23

23

Към 31 декември 2016

1

62

63

(Разход) /приход в отчета за доходите

65

65

Към 31 декември 2017

1

127

128

Общата сума на отсрочените данъчни активи е 127 хиляди лева (2016: 62 хиляди лева - отсрочени активи).

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

22 Търговски и други задължения - текущи

Година, завършила на
31 Декември

2017

2016

Задължения към доставчици/клиенти

324

212

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

Задължения по лизинг текуща част

10

9

Данъци и социално осигуряване

1

1

Задължения към персонала

9

8

Други Задължения

35

379

230

Търговските и други задължения са деноминирани в:

Български лев

324

148

Евро

55

36

Долари на САЩ

379

230

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2017 г.

Търговските задължения се отчитат по първоначална цена на придобиване по номинална стойност на лева и по левовата равностойност на чуждестранната валута по централния курс на БНБ. Ръководството на дружеството счита, че няма необходимост от начисляване на провизии във връзка с претенции или пости антажменти за лихви, неустойки и други плащания.

23 Приходи от дейността

Приходите от продажби в размер на 113 039 хил.лв. през текущата година (85 420 хил.лв. през предходната година) са реализирани почти изцяло от продажби на стоки /зърнени и маслодобивни култури/ - 112 678 хил.лв. Основната част от продажбите са осъществени износ и вътреобществни доставки за страни-членки на Европейския съюз. Част от приходите в размер на 36 хил.лв. са от продажби на услуги.

Спрямо предходната година са отчетени повече приходи от продажби на стоки.

Извън продажбите са отчетени други доходи за 77 хил.лв. През 2016г. показателят е 514 хил.лв.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение, като се измерват по номинална стойност на лева. Приход от продажба на стока се признава, когато са изпълнени всички посочени условия:

а) предприятието е прехвърлило на купувача съществениите рискове и ползи от собствеността върху стоките;

б) предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;

в) сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

г) вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да бъдат получени от предприятието;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно оценени.

24 Разходи за дейността**Година, завършила на
31 Декември**

	2017	2016
Балансова стойност на продадените стоки	106 528	81 405
Материали	262	269
Външни услуги	1 384	1286
Разходи за заплати	1 373	1192
Разходи за социално осигуряване	155	143
Разходи за амортизация (Прил. 6, 7)	847	823
Други	96	78
	110 645	85 196

Разходите са признати на база на очакване за намаляване икономическа изгода за дружеството и надеждно измерване по номинална стойност на лева. Начисляването на разходите е свързано с принципа на съпоставимост с приходите, за които се отнасят.

25 Финансови приходи и разходи**Година, завършила на
31 Декември**

	2017	2016
25.1 Финансови приходи		
Приходи от лихви		4
Приходи от операции с финансови активи	7 929	6 241
Приходи от преоценка на инвестиционни имоти		
Приходи от валутни операции	123	70
Други финансови приходи		
	8 052	6 315

Приходите, създадени от използването от други лица на лихвопосни активи на предприятието, както и по други финансови операции, се признават когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката и сумата на приходите може да бъде надеждно оценена.

25.2 Финансови разходи

	2017	2016
Разходи за лихви	710	562
Разходи по операции с финансови активи	6 181	3 585
Разходи от преоценка на инвестиции по справедлива стойност в печалбите и загубите		
Обезценка	652	368
Други финансови разходи	661	402
Валутно-курсови разлики	245	115
	8 449	5 032

Разходите, създадени от използването от предприятието на лихвопосни активи на други лица, както и по други финансови операции, се признава, когато е вероятно предприятието да намалява икономически ползи, свързани със сделката, и сумата на разходите може да бъде надеждно оценена.

26 Разход за данъци**Година, завършила на
31 Декември**

	2017	2016
Текущ разход за данък върху дохода	273	224
Отсрочени данъци	/65/	/23/
	208	201

Финансовият резултат на Витатрейн БГ АД преди облагане с корпоративни данъци с печалба в размер на 2 074 хил. лева. (2 021 хил.лв. за предходната година).

За 2017 год. дължимия корпоративен данък е в размер на 273 хил. лева. (224 хил.лв. за предходната година).

Разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход общо са в размер на 208 хил. лева, включително приход от отсрочени данъци 65 хил.лв. За 2016 г. разходите за данъци са общо 201 хил.лв., включително приход от отсрочени данъци за 23 хил.лв.

Финансовият резултат след облагане е петна печалба в размер на 1 866 хил. лева. През предходната година резултата е бил 1 820 хил.лв.

За 2017 година данъчната ставка остава непроменена на 10% (2016 г. - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъци върху печалбата

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

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

Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2017 г. са начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски. Освен тях няма други неизплатени доходи на персонала.

27 Печалба на акция

Основна печалба на акция

Основната печалба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за

разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от Дружеството обикновени акции.

Печалба на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на печалба на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември 2017 и 2016 години Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	2017	2016
Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	1 866	1 820
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди)	72,00	69,50
Основна печалба на акция (в лева на акция)	<u>25,92</u>	<u>26,19</u>

28 Дивиденди на акция

През 2017г. са начислени и изплатени дивиденди на обща стойност 1 219 хил.лв. / със дължимия данък. През предходната година начислените и изплатени дивиденди са в размер на 1 454 хил.лв.

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите. Общото събрание на акционерите се очаква да се състои през месец Март или Април 2018 г. Поради това този финансов отчет не отразява дивидента за плащане, който ще намери счетоводно отражение в отчета за капитала като разпределение на резултата за годината, приключваща на 31 декември 2018 г.

29 Условни задължения

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

Данъчно облагане

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

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

30 Сделки със свързани лица

Свързани лица с Витагрейн БГ АД са следните:

Soya Mills S.A Гърция

Мартин Йовчев Русев

Бари Боетерс

Витагрейн ЕООД

Марина Аристотелис Гиавроглу

Ефстатиос Константинос Гиавроглу

Христос Ставрос Прентос

Soya Mills UK LIMITED

Витагрейн БГ АД осъществява сделки със свързани лица само с Soya Mills S.A.

Сделките се осъществяват по пазарни цени и при същите условия като със несвързани лица.

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

Маргин Йовчев Русев притежава 100% от „Витагрейн“ ЕООД.

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

Дружеството е имало следните сделки със свързани лица през годината, приключваща на 31 декември 2017 г.:

(i) Продажба на стоки и услуги

През текущата година са осъществени продажби на стоки към:

Soya Mills S.A. на обща стойност – 805 хил.лв. (през миналата година – 1 577 хил.лв.).

(ii) Покупка на стоки и услуги

През текущата година са осъществени покупки на стоки от:

Soya Mills S.A. на обща стойност – 18 хил.лв. (през миналата година – 447 хил.лв.).

(iii) Приходи от лихви

(iv) Приходи от дялово участие

(v) Дългосрочни вземания

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

(vii) Търговски вземания от свързани лица

	Към 31 Декември	
	2017	2016
SOYA MILLS S.A.	0	58
	<u>0</u>	<u>58</u>

(viii) Вземания за съучастия

(ix) Вземания за лихви

(x) Търговски задължения към свързани лица

	Към 31 Декември	
	2017	2016
SOYA MILLS S.A.	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

(xi) Получени депозити

(xii) Задължения за лихви по депозити

(xiii) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са в размер на 369 хиляди лева. Доходите са изплатени на Директорите за положен труд в дружеството по договори за управление. Не са изплащани други видове доходи.

Разходите за одит са начислени съгласно сключения договор за 7 хил.лв.

31 Събития след датата на баланса

След 31 декември 2017 г. Не са настъпили важни събития в дейността на дружеството които да окажат съществено влияние върху неговата дейност

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

През текущата година предприятието е направило дарения в общ размер 2 хил.лв..

През текущата година предприятието не е получавало дарения.

През текущата година не са осъществявани бизнескомбинации.

През текущата година предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

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

Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2017 г.

Настоящият финансов отчет е изготвен на 23.02.2018 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 26.02.2018 г. и е подписан от:

Ръководител:.....

/ Мартин Русев /

Главен счетоводител:.....

/ Стефан Христов /



Дата на изготвяне: 23.02.2018 г.

Град: София