Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

Зърнени храни Грейн ЕООД

31 декември 2024 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**i**
Доклад на независимия одитор	**-**
Отчет за финансовото състояние	**1**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**3**
Отчет за промените в собствения капитал	**4**
Отчет за паричните потоци	**5**
Пояснения към финансовия отчет	**6**

Годишен доклад за дейността на "Зърнени храни Грейн" ЕООД за 2024 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на „ЗЪРНЕНИ ХРАНИ ГРЕЙН" ЕООД за 2024 г. представлява коментар и анализ на развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и преглед на неговото състояние, с описание на основните рискове, пред които е изправено. Докладът е изготвен в съответствие с чл. 39 от Закона за счетоводството.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на "Зърнени храни Грейн" ЕООД през 2024 г.

Обща информация за дружеството

На 22 май 2012 г. съгласно учредителен акт Зърнени храни България АД учредява дъщерно дружество Армада Грейн ЕООД. На 8 юни 2012 г. учредителния акт е вписан в Агенцията по вписванията към Търговския регистър. Към датата на учредяване дружеството се представлява от Марин Благоев Маринов.

На 11 юни 2012 г. едноличният собственик на капитала променя името на дружеството на Зърнени храни Грейн ЕООД. Промяната е вписана на 21 юни 2012 г.

На 11 февруари 2013 г. се извършва промяна в ръководството и представителството на дружеството. Марин Благоев Маринов е освободен от заеманата длъжност и на негово място като управител и представляващ е назначен Христо Александров Чираков.

Предметът на дейност на Дружеството е търговия със зърно и неговите производни в страната и чужбина, търговия със селскостопанска продукция, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид, в страната и чужбина, комисионна, спедиционна, складова и лизингова дейност, дейност на търговско представителство и посредничество, превозна дейност, извършване в страната и чужбина на сделки от всякакъв вид, както и всички други дейности, разрешени от закона.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма наличен персонал.

Капитал

Капиталът на Дружеството е 5 хил. лв., разпределен в 500 дяла по 10 лева, и внесен изцяло като парична вноска.

Резултати от дейността

През 2024 г. Дружеството реализира печалба в размер на 3 хил. лв.

Отчетените приходи през годината са приходи от лихви по заеми и цесии в размер на 1 011 хил. лв. и приходи от покупко-продажба на вземания в размер на 253 хил. лв.

През 2024 г. са отчетени следните разходи, свързани с дейността на Дружеството:

- Разходи за външни услуги – 15 хил. лв.;
- Финансови разходи – 1 248 хил. лв., представляващи 1 200 хил. лв. лихви и 48 хил. лв. банкови такси и комисионни.

Въпроси, свързани с климата

Дейността на Зърнени храни Грейн ЕООД е непроизводствена и не оказва пряко въздействие върху околната среда и нейното замърсяване, в частност не влияе негативно върху изменението на климата, природните ресурси, почвата, водните и морски ресурси и екосистеми и биоразнообразието.

Основни рискове и несигурности, пред които е изправено дружеството

Пазарен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са причинени от фактори, характерни за отделните ценни книжа или за техния издател, или от фактори, отнасящи се до всички ценни книжа, търгувани на пазара.

Лихвен риск - при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

Ликвиден риск - наричан още риск на финансиране, е този, при който дадено предприятие ще срещне трудности при набавяне на финансови средства за изпълнение на ангажименти, свързани с финансови инструменти.

Риск на паричния поток - този, при който има колебания в размера на бъдещите парични потоци, свързани с даден паричен финансов инструмент.

Рискът, асоцииран със степента на стабилност и перспективите за растеж на националната икономика, влияе съществено при формиране на нагласите и поведението на инвеститорите.

Неспособността на дружеството да покрива насрещните си задължения е израз на ликвиден риск. Ликвидността зависи главно от наличието в дружеството на парични средства или на съответните им алтернативи. Другият основен фактор, който влияе силно е свързан с привлечения капитал. Той трябва да се поддържа в оптимално равнище, като се контролира, както нивото на заемните средства, така и стойностите на задълженията към доставчиците и клиентите на предприятието.

Предоставянето на заемни средства от дружеството го излага на кредитен риск. Той може да бъде определен като вероятността кредитополучателят да не изпълнява съзнателно или да е в невъзможност да изпълни поетия от него ангажимент по сключения договор за заем.

Състоянието на Дружеството е стабилно, въпреки сегашната икономическа среда, и разполага с достатъчно капитал и ликвидност да обслужва своите оперативни дейности.

Информация относно сделки със свързани лица

Подробна информация за сделките със свързани лица и сделки със собствениците е оповестена във финансовия отчет.

Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма висящи съдебни административни и арбитражни производства, касаещи задължения или вземания.

Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

Дружеството не е извършвало изследователска дейност, както и трансфер на иновации. През текущата година Зърнени храни Грейн ЕООД не заделя средства за научни изследвания и разработки.

Наличие на клонове

Дружеството няма клонове на територията на страната.

Предвиждано развитие на дружеството

През 2025 г. основните цели на дружеството са да продължи дейността си с търговия със зърнени култури, отчитайки несигурната макроикономическа среда. Ръководството планира в допълнение към търговията със зърнени култури, при възможност и наличие на благоприятни условия, да стартира и търговия с торове и препарати за растителна защита. С оглед на динамично променящата се среда, ръководството извършва периодични прегледи на пазара и има готовност за промяна в намеренията си.

2. Важни събития, настъпили след датата на съставянето на годишния отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на доклад за дейността и датата на одобрението му за публикуване.

гр. София
16 март 2025 г.

Управител: Хр. Чираков

Грант Торнтон ООД
адрес: бул. Черни връх № 26, 1421 София
адрес: бул. Княз Борис I №111, 9000 Варна
тел.: (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
факс: (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
ел.поща: office@bg.gt.com
уеб сайт: www.grantthornton.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Зърнени храни Грейн ЕООД
гр. София, ул. Стефан Караджа 2

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Зърнени храни Грейн ЕООД („Дружеството"), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2024 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация относно счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г., неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС, и българското законодателство.

База за изразяване на мнение

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

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

(а) информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
(б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с приложимите законови изисквания; и
(в) в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството и средата, в която то функционира, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество с рег. № 032

21 април 2025 г.
България, гр. София, бул. Черни връх №26

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Нетекущи активи			
Отсрочени данъчни активи	5	316	316
Нетекущи активи		**316**	**316**
Текущи активи			
Финансови активи	6	456	443
Търговски и други вземания	7	17 169	17 174
Вземания от свързани лица	17.3	13 275	10 320
Пари и парични еквиваленти	8	1	161
Текущи активи		**30 901**	**28 098**
Общо активи		**31 217**	**28 414**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Павлин Радев/ **/Христо Чираков/**

Дата: 16 март 2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 21 април 2025 г.:

Марий Апостолов
Управител

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество, рег. № 032

Отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2024 хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	9.1	5	5
Допълнителни резерви	9.2	5 898	5 898
Натрупана загуба		(4 287)	(4 290)
Общо собствен капитал		**1 616**	**1 613**
Пасиви			
Дългосрочни заеми	10	6 002	7 562
Нетекущи пасиви		**6 002**	**7 562**
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	17.3	22 018	16 710
Краткосрочни заеми	10	1 576	2 522
Търговски и други задължения	11	5	7
Текущи пасиви		**23 599**	**19 239**
Общо пасиви		**29 601**	**26 801**
Общо собствен капитал и пасиви		**31 217**	**28 414**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Павлин Радев/ **/Христо Чираков/**

Дата: 16 март 2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 21 април 2025 г.:

Марий Апостолов
Управител

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество, рег. № 032

Поясненията към финансовия отчет от 1 до 24 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Други приходи	13	2	-
Разходи за външни услуги	14	(15)	(60)
Загуба от оперативна дейност		**(13)**	**(60)**
Финансови разходи	15	(1 248)	(1 290)
Финансови приходи	15	1 264	1 362
Печалба преди данъци		**3**	**12**
Печалба за годината		**3**	**12**
Общо всеобхватен доход за годината		**3**	**12**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Павлин Радев/ **/Христо Чираков/**

Дата: 16 март 2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 21 април 2025 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество, рег. № 032

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Допълнителни резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2024 г.	**5**	**5 898**	**(4 290)**	**1 613**
Печалба за годината	-	-	3	3
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**3**	**3**
Салдо към 31 декември 2024 г.	**5**	**5 898**	**(4 287)**	**1 616**

Всички суми са представени в хил. лв.	Основен капитал	Допълнителни резерви	Натрупана загуба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2023 г.	**5**	**5 898**	**(4 302)**	**1 601**
Печалба за годината	-	-	12	12
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**12**	**12**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**5**	**5 898**	**(4 290)**	**1 613**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Павлин Радев/ **/Христо Чираков/**

Дата: 16 март 2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 21 април 2025 г.:

Марий Апостолов
Управител

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество, рег. № 032

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Оперативна дейност			
Плащания към доставчици		(15)	(62)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(15)**	**(62)**
Инвестиционна дейност			
Предоставени заеми		-	(808)
Постъпления от цесии		308	202
Получени лихви		287	425
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**595**	**(181)**
Финансова дейност			
Получени заеми	12	2 642	3 281
Плащания по получени заеми	12	(2 006)	(2 054)
Плащания на лихви		(1 315)	(935)
Други плащания за финансова дейност		(61)	(49)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(740)**	**243**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(160)**	**-**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		161	161
Пари и парични еквиваленти в края на годината	8	**1**	**161**

Съставил: _____ **Управител:** _____
/Павлин Радев/ **/Христо Чираков/**

Дата: 16 март 2025 г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 21 април 2025 г.:

Марий Апостолов
Управител

Грант Торнтон ООД
Одиторско дружество, рег. № 032

Зорница Джамбазка
Регистриран одитор, отговорен за одита

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

Зърнени храни Грейн ЕООД е учредено на 22 май 2012 г. На 8 юни 2012 г. учредителният акт е вписан в Агенцията по вписванията към Търговския регистър с ЕИК 202099912. Седалището и адресът на управление на Дружеството са в гр. София, ул. Стефан Караджа 2.

Основна дейност на Зърнени храни Грейн ЕООД се състои в търговия със зърно и неговите производни в страната и чужбина, търговия със селскостопанска продукция, покупка на стоки и други вещи с цел продажба в първоначален, обработен или преработен вид, в страната и чужбина, комисионна, спедиционна, складова и лизингова дейност, дейност на търговско представителство и посредничество, превозна дейност, извършване в страната и чужбина на сделки от всякакъв вид, както и всички други дейности, разрешени от закона.

Капиталът на Дружеството е 5 хил. лв., разпределени в 500 дяла по 10 лева и е внесен изцяло като парична вноска.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Зърнени храни България АД, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса АД. Мажоритарен собственик на дружеството - майка, който изготвя консолидирани финансови отчети е Химимпорт АД. Химимпорт АД е регистрирано на Българска фондова борса АД. Крайният собственик на Дружеството, който изготвя консолидирани финансови отчети, е дружество Инвест Кепитъл АД, което не е регистрирано на фондова борса.

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма наличен персонал.

Към 31 декември 2024 г. управител на Дружеството е Христо Александров Чираков.

2. Изявление за съответствие с МСФО и прилагане на принципа за действащо предприятие

2.1. Изявление за съответствие с МСФО, приети от ЕС

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с МСФО счетоводни стандарти, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, те включват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

2.2. Прилагане на принципа за действащо предприятие

Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. Финансовото състояние на

Дружеството се счита за стабилно. Финансовият резултат в края на отчетния период е печалба. След извършения преглед на дейността на Дружеството ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2024 г.

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

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг в сила не по-рано от 1 януари 2024 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС.

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

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

- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС;
- Годишни подобрения, в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС;
- Изменения на класификацията и оценката на финансовите инструменти (изменения на МСФО 9 и МСФО 7), в сила от 1 януари 2026 г., все още неприети от ЕС;
- МСФО 18 Представяне и оповестяване във финансовите отчети, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС;

- МСФО 19 Дъщерни предприятия без публична отчетност: Оповестявания, в сила от 1 януари 2027 г., все още неприет от ЕС.

4. Съществена информация за счетоводната политика

4.1. Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен на база принципа на начисляване и в съответствие с принципа на историческата цена. Базите за оценяване са описани по-подробно в счетоводната политика по-долу.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отче или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

4.4. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с продажба на стоки.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

1 Идентифициране на договора с клиент
2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
3 Определяне на цената на сделката
4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

4.4.1. Приходи, които се признават към определен момент

Продажба на стоки

Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми и договори за цесии. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

4.5. Оперативни разходи

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

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги/стоки с клиенти: разходи за сключване/ постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;

- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Машини и съоръжения

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

Последващото оценяване на машините и съоръженията 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 за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на машините и съоръженията се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Транспортни средства 5 години
- Компютри 2 години

Печалбата или загубата от продажбата на Машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за печалбата или загубата на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Лизинг

4.8.1. Дружеството като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали даден договор е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение." За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел" ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна

стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в „Машини и съоръжения", а задълженията по лизингови договори са представени на отделен ред.

4.9. Тестове за обезценка на машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.10. Финансови инструменти

4.10.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

4.10.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във „Финансови приходи“ или „Финансови разходи“, с изключение на обезценката на търговските вземания, която се

представя на ред „Други разходи“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

4.10.3. Последващо оценяване на финансовите актив

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, вземания от свързани лица, финансови активи, търговските и други вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Финансови активи, за които не е приложим бизнес модел „държани за събиране на договорните парични потоци“ или бизнес модел „държани за събиране и продажба“, както и финансови активи, чиито договорни парични потоци не са единствено плащания на главница и лихви, се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата.

4.10.4. Обезценка на финансови активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана и търговски и други вземания и вземания от свързани лица.

Признаването на кредитни загуби не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).
Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

4.10.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват получени заеми, задължения по лизингови договори и търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.11. 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, вижте пояснение 4.15.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

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 свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от парични средства по банкови сметки.

4.13. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Допълнителните резерви на Дружеството представляват преструктурирано задължение към едноличния си собственик като подчинен срочен дълг.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството се представят отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.14. 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 от Дружеството 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 преструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред тези, които биха били засегнали. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. 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 Дружеството е сигурна, че ще получи, 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.

4.15. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.16.

4.15.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.15.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от облигациите, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

4.16. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.16.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на

Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.16.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2024 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството.

4.16.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

4.16.4. Несигурност при определяне на задълженията на Дружеството за корпоративен данък и несигурни условни данъчни пасиви

Ръководството е оценило дали е вероятно данъчният орган да приеме използваните допускания по отношение на данъчното третиране, направено от Дружеството. В своята дейност то се е съобразило с данъчната практика и вероятното данъчно третиране, и следователно облагаемата печалба, данъчните основи и данъчната ставка, съответстват на извършеното и очаквано третиране, което ще бъде използвано при деклариране на данъците върху доходите.

5. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики представени както следва:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2024 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2024 хил. лв.
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(135)	-	(135)
Вземания от свързани лица	(181)	-	(181)
Отсрочени данъчни активи	**(316)**	**-**	**(316)**

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2023 хил. лв.	Признати в печалбата или загубата хил. лв.	31 декември 2023 хил. лв.
Текущи активи			
Търговски и други вземания	(135)	-	(135)
Вземания от свързани лица	(181)	-	(181)
Отсрочени данъчни активи	**(316)**	**-**	**(316)**

През 2024 г. всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

6. Финансови активи

Краткосрочните финансови активи през представените отчетни периоди включват предоставени краткосрочни заеми и лихви.

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Финансови активи по амортизирана стойност		
Заеми, брутна сума преди обезценката	461	448
Очаквани кредитни загуби	(5)	(5)
Заеми	**456**	**443**
Краткосрочни финансови активи	**456**	**443**

Не е отчетено изменение в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на краткосрочните финансови активи:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Салдо към 1 януари	5	5
Салдо към 31 декември	**5**	**5**

6.1. Финансови активи по амортизирана стойност

Към 31 декември Дружеството има договори за предоставено временно финансиране и заемни средства, както следва:

	Лихвен процент	Текущи 2024 хил. лв.	Текущи 2023 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност			
Грейнстор Къмпани – АД	3.5 %	437	424
Посока ком ООД	4 %	19	19
		456	**443**

Всички договори по предоставени заеми са с падеж до една година след датата на финансовия отчет. Заемите са необезпечени.

Всички финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение.

7. Търговски и други вземания

	Текущи 2024 хил. лв.	Текущи 2023 хил. лв.
Вземания по договори за цесия	14 430	14 435
Очаквани кредитни загуби	(1 320)	(1 320)
	13 110	**13 115**
Търговски вземания	56	56
Очаквани кредитни загуби	(33)	(33)
	23	**23**
Финансови активи	**13 133**	**13 138**
Аванси	3 637	3 637
Вземания от подотчетни лица	15	15
Предплатени разходи	1	1
Данъчни вземания	1	1
Други вземания	382	382
Нефинансови активи	**4 036**	**4 036**
Търговски и други вземания	**17 169**	**17 174**

Не е отчетено изменение в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на краткосрочните финансови активи:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Салдо към 1 януари	1 353	1 353
Салдо към 31 декември	**1 353**	**1 353**

Всички търговски и други вземания са краткосрочни. Нетната им балансова стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията по предоставени аванси са формирани по договори за покупко-продажба на земеделска продукция.

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития за неизпълнение и е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със своите контрагенти. Предприемат се мерки за подобряване на събираемостта.

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Парични средства в банки:		
- български лева	1	161
Пари и парични еквиваленти	**1**	**161**

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма блокирани средства.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в незначителен размер спрямо брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

9. Собствен капитал

9.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2024 Брой дялове	2023 Брой дялове
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	500	500
Брой издадени и напълно платени дялове	500	500
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	**500**	**500**

Едноличен собственик на капитала е Зърнени храни България АД, регистрирано на БФБ.

9.2. Допълнителни резерви

	Допълнителни резерви хил. лв.
Салдо към 31 декември 2023 г.	**5 898**
Салдо към 31 декември 2024 г.	**5 898**

На 31 декември 2016 г. Дружеството е преструктурирало задължение към едноличния си собственик Зърнени храни България АД като подчинен срочен дълг. По силата на този договор и анекс от 31 декември 2018 г., задълженията на Зърнени храни Грейн ЕООД в размер на 5 898 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 5 898 хил. лв.) се трансформират в подчинен срочен дълг със срок на погасяване не по-рано от 31 декември 2025 г.

10. Заеми

Заемите включват следните финансови пасиви:

	Текущи		Нетекущи	
	2024 хил. лв.	**2023 хил. лв.**	**2024 хил. лв.**	**2023 хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми	1 560	2 487	6 002	7 562
Лихви	16	35	-	-
Общо балансова стойност	**1 576**	**2 522**	**6 002**	**7 562**

10.1. Банкови заеми

Към 31 декември банковите заеми могат да бъдат представени, както следва:

	2024 хил. лв.	**2023 хил. лв.**
Българска банка за развитие АД	7 562	9 122
УниКредит Булбанк АД	-	927
Общо балансова стойност	**7 562**	**10 049**

Българска банка за развитие АД;

- Договор от дата – 21 юни 2013 г.;
- Лихвен процент – 3 месечен EURIBOR плюс 3 пункта надбавка, но не по-малко от 6%;
- Падеж – 20 декември 2029 г.;
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева);
- Салдото по заема към 31 декември 2024 г. е 7 562 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 9 122 хил. лв.);
- Задължението за лихви и такси към 31 декември 2024 г. е 16 хил. лв. (31 декември 2023 г.: 21 хил. лв.).

УниКредит Булбанк АД;

- Договор от дата – 13 декември 2013 г.;
- Лихвен процент – осреднен депозитен индекс (ОДИ) плюс 2.657% надбавка;
- Падеж – 30 септември 2024 г.;
- Валута, в която се извършват плащанията – BGN (лева);
- През 2024 г. заемът е изцяло погасен (31 декември 2023 г.: главница - 927 хил. лв. и лихви - 14 хил. лв.).

Банковите заеми на Дружеството са обезпечени със залог на имоти, машини и съоръжения, собственост на едноличния собственик и други свързани лица.

11. Търговски и други задължения

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Текущи:		
Търговски задължения	5	7
Финансови пасиви	**5**	**7**
Текущи търговски и други задължения	**5**	**7**

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

12. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

	Банкови заеми хил. лв.	Задължения към свързани лица хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2024 г.	**10 049**	**7 603**	**17 652**
Парични потоци:			
Плащания	(1 560)	(446)	(2 006)
Постъпления	-	2 642	2 642
Непарични потоци:			
Плащания на заем от съдлъжници	(927)	927	-
Плащания на лихви от съдлъжници	-	12	12
Прихващане с цесии	-	(712)	(712)
31 декември 2024 г.	**7 562**	**10 026**	**17 588**

	Банкови заеми хил. лв.	Задължения към свързани лица хил. лв.	Общо хил. лв.
1 януари 2023 г.	**12 719**	**4 162**	**16 881**
Парични потоци:			
Плащания	(1 560)	(494)	(2 054)
Постъпления	-	3 281	3 281
Непарични потоци:			
Плащания на заем от съдлъжници	(1 110)	1 110	-
Плащания на лихви от съдлъжници	-	42	42
Прихващане с цесии	-	(498)	(498)
31 декември 2023 г.	**10 049**	**7 603**	**17 652**

13. Други приходи

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Отписани задължения	2	-
	2	**-**

14. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Такси	(4)	(37)
Други	(11)	(23)
	(15)	**(60)**

15. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Разходи за лихви по субординиран дълг от акционер	(439)	(440)
Разходи за лихви по други заеми по амортизирана стойност	(761)	(788)
Общо разходи за лихви по финансови задължения	**(1 200)**	**(1 228)**
Банкови такси и комисионни	(48)	(62)
Финансови разходи	**(1 248)**	**(1 290)**

Финансовите приходи могат да бъдат анализирани, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от лихви по финансови активи	1 011	1 362
Приходи от цесии	253	-
Финансови приходи	**1 264**	**1 362**

16. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10% (2023 г.: 10%), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	3	12
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	**-**	**(1)**
Данъчен ефект от:		
Корекции за приходи, непризнати за данъчни цели	-	1
Текущ разход за данъци върху дохода	**-**	**-**

Пояснение 5 предоставя информация за отсрочените данъчни активи.

17. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват едноличния собственик, ключов управленски персонал и дружества под общ контрол от групата на Химимпорт АД, описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

17.1. Сделки със собствениците

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Получени заеми	622	2 831
Погасени заеми	(20)	(38)
Разходи за лихви	(439)	(440)

17.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Приходи от лихви	397	386
Разходи за лихви	(95)	(28)
Получени заеми и цесии	2 020	450
Погасени получени заеми и цесии	(426)	(455)
Предоставени заеми и цесии	(711)	(608)

17.3. Разчети със свързани лица в края на годината

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Текущи вземания от:		
Свързани лица под общ контрол		
- брутна балансова стойност	15 080	12 125
- очаквани кредитни загуби	(1 805)	(1 805)
Общо вземания от свързани лица	**13 275**	**10 320**
Текущи задължения към:		
Едноличния собственик	18 509	15 099
Други свързани лица под общ контрол	3 509	1 611
Общо задължения към свързани лица	**22 018**	**16 710**

През представените отчетни периоди вземанията от свързани лица са формирани от:

Вземания по цесии:

- към 31 декември 2024 г.: 10 869 хил. лв. (вземане по договор за цесия – 8 390 хил. лв. и лихви – 2 479 хил. лв.) и начислена обезценка в размер на 1 532 хил. лв.
- към 31 декември 2023 г.: 8 045 хил. лв. (вземане по договор за цесия – 5 832 хил. лв. и лихви – 2 213 хил. лв.) и начислена обезценка в размер на 1 532 хил. лв.

Предоставен заем:

- към 31 декември 2024 г.: 4 211 хил. лв. (главница – 3 739 хил. лв. и лихви – 472 хил. лв.) и начислена обезценка в размер на 273 хил. лв.
- към 31 декември 2023 г.: 4 080 хил. лв. (главница – 3 739 хил. лв. и лихви – 341 хил. лв.) и начислена обезценка в размер на 273 хил. лв.

Вземанията по цесии и заеми са дължими в срок до една година от датата на финансовия отчет и се олихвяват с лихва в диапазона 3.5% - 5% годишно. Вземанията са необезпечени.

Дружеството извършва регулярен мониторинг и анализ на индивидуална база на наличните разчети със свързани лица. Предприемат се мерки за подобряване на събираемостта.

През представените отчетни периоди задълженията към свързани лица са формирани по:

- Задължения по заеми и цесии – 22 002 хил. лв. (2023 г.: 16 694 хил. лв.)
- Търговски и други задължения – към 31 декември 2024 г.: 16 хил. лв. (2023 г.: 16 хил. лв.)

Задължението към едноличния собственик в размер на 18 509 хил. лв. (2023 г.: 15 099 хил. лв.) представлява задължение по договори за цесии – 11 692 хил. лв. (2023 г.: 8 666 хил. лв.), търговски задължения в размер на 16 хил. лв. (2023 г.: 16 хил. лв.), задължение по договор за междуфирмен заем – 6 736 хил. лв. (2023 г.: 6 135 хил. лв.) и 64 хил. лв. лихви (2023 г.: 282 хил. лв.). Договорният лихвен процент е 4%.

През представените отчетни периоди задълженията към други свързани лица под общ контрол са формирани от задължения по заеми и цесии както следва:

- към 31 декември 2024 г.: 3 509 хил. лв. (главници – 3 390 хил. лв. и лихви – 119 хил. лв.).
- към 31 декември 2023 г.: 1 611 хил. лв. (главници – 1 569 хил. лв. и лихви – 42 хил. лв.).

Задълженията са с падеж до една година от датата на финансовия отчет и се олихвяват с лихва в диапазона 2.5% - 4% годишно. Задълженията са необезпечени.

Не е отчетено изменение в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията от свързани лица:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Салдо към 1 януари	1 805	1 805
Салдо към 31 декември	**1 805**	**1 805**

18. Безналични сделки

През представения отчетен период Дружеството е осъществило следните инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци:

- През 2024 г. чрез тристранно споразумение Слънчеви лъчи Провадия ЕАД встъпва като съдлъжник на Зърнени храни Грейн ЕООД по

договора за банков заем от Уникредит Булбанк АД и изплаща цялото годишно задължение към банката в размер на 939 хил. лв. (главници - 927 хил. лв. и лихви – 12 хил. лв.).

- През 2023 г. чрез тристранно споразумение Слънчеви лъчи Провадия ЕАД встъпва като съдлъжник на Зърнени храни Грейн ЕООД по договора за банков заем от Уникредит Булбанк АД и изплаща цялото годишно задължение към банката в размер на 1 152 хил. лв. (главници - 1 110 хил. лв. и лихви – 42 хил. лв.).

19. Условни активи и условни пасиви

Съгласно договор за поемане на кредитни ангажименти с Уникредит Булбанк АД, Дружеството учредява първи по ред особен залог върху търговски и други вземания, както и върху всички вземания по всички сметки на Дружеството в Банката.

Съгласно договор за банков кредит с Българска банка за развитие АД, Дружеството учредява първи по ред особен залог върху всички открити свои сметки в банката.

През годината няма предявени правни искове от и към Дружеството.

20. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2024 хил. лв.**	**2023 хил. лв.**
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Предоставени заеми	6	456	443
Търговски и други вземания	7	13 133	13 138
Вземания от свързани лица	17.3	13 275	10 320
Пари и парични еквиваленти	8	1	161
		26 865	**24 062**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2023 хил. лв.**	**2022 хил. лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми	10	7 578	10 084
Търговски и други задължения	11	5	7
Задължения към свързани лица	17.3	22 018	16 710
		29 601	**26 801**

Вижте пояснение 4.10 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 21.

21. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество със едноличния собственик на капитала. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средно срочни парични потоци, с цел посрещане на текущите си задължения.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

21.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, което се дължи на оперативната и финансовата дейност на Дружеството.

21.1.1. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране.

Банковият заем с Българска банка за развитие АД е с променлив лихвен процент - 3 месечен EURIBOR плюс 3 пункта надбавка, но не по-малко от 6%. През годината лихвите, които са заплащани от Дружеството са били преобладаващо при лихвен процент равен на определения в договора за банков заем минимален праг, поради което ръководството счита, че Дружеството не е изложено на съществен лихвен риск от промяната на лихвения процент по този договор.

Всички други лихвоносни финансови пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

21.1.2. Анализ на валутния риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева.

Към 31 декември 2024 г. и 31 декември 2023 г. Дружеството няма финансови активи и пасиви, които са в чуждестранна валута.

21.1.3. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти и други.

Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност		
Предоставени заеми	456	443
Търговски и други вземания	13 133	13 138
Вземания от свързани лица	13 275	10 320
Пари и парични еквиваленти	1	161
Балансова стойност	**26 865**	**24 062**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Ръководството на Дружеството е извършило анализ на разчетите с контрагентите си, както и потенциалния ефект върху кредитното им качество, в т.ч. от гледна точка на формиране на обоснован размер на очакваните кредитни загуби, съгласно възприетия модел за определянето им в съответствие с МСФО 9. На база извършения анализ, и при отчитане на събираемостта на вземанията си, ръководството на Дружеството счита, че в краткосрочен план не са налични индикации за влошаване на кредитното качество на контрагентите, както и че към настоящия момент не са налице основания за промяна на модела за калкулиране на очаквани кредитни загуби, включително и поради липсата на достатъчно надеждни данни. Дългосрочните перспективи и потенциални ефекти върху събираемостта и кредитното качество на разчетите са обект на постоянен мониторинг и актуализация от страна на ръководството.

Към датата на финансовия отчет необезценените търговски вземания (включително търговски вземания от свързани лица) са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените просрочени финансови активи е следната:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Над 1 година	21	23
Общо	**21**	**23**

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

21.1.4. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди. Този анализ определя дали вземанията и наличните парични средства на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Към 31 декември 2024 г. падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи
31 декември 2024 г.	**До 6 месеца хил. лв.**	**Между 6 и 12 месеца хил. лв.**	**От 1 до 5 години хил. лв.**
Заеми	796	780	6 002
Търговски и други задължения	5	-	-
Задължения към свързани лица	16 411	5 607	-
Общо	**17 212**	**6 387**	**6 002**

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

	Текущи		Нетекущи	
31 декември 2023 г.	**До 6 месеца хил. лв.**	**Между 6 и 12 месеца хил. лв.**	**От 1 до 5 години хил. лв.**	**Над 5 години хил. лв.**
Заеми	1 396	1 126	6 240	1 322
Търговски и други задължения	7	-	-	-
Задължения към свързани лица	14 128	2 582	-	-
Общо	**15 531**	**3 708**	**6 240**	**1 322**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

22. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за едноличния акционер, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг, представени в отчета за финансовото състояние.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в разумни граници.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2024 хил. лв.	2023 хил. лв.
Собствен капитал	1 616	1 613
+Субординиран дълг	18 493	15 083
Коригиран капитал	**20 109**	**16 696**
Общо задължения	29 601	26 801
- Пари и парични еквиваленти	(1)	(161)
Нетен дълг	**29 600**	**26 640**
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	**1:1.47**	**1:1.60**

23. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

24. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от едноличния собственик на капитала на 16 март 2025 г.