“КУАДРАНТ БЕВЪРИДЖИС” АД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ, И ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	
Консолидиран годишен доклад за дейността	1-5
Консолидиран годишен финансов отчет	
Консолидиран отчет за финансовото състояние	6
Консолидиран отчет за всеобхватния доход	7
Консолидиран отчет за промените в собствения капитал	8
Консолидиран отчет за паричните потоци	9
Приложения към консолидирания финансов отчет	10-50

Доклад на независимия одитор

До акционерите на „Куадрант Бевъриджис" АД

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „Куадрант Бевъриджис" АД („Дружеството") и неговото дъщерно дружество (наричани заедно „Групата"), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември 2021 г. и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал, консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на „Куадрант Бевъриджис" АД и неговото дъщерно дружество към 31 декември 2021 г. и неговите консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните му парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет".

Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

Ние сме независими от Групата в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните 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, приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на Приложение 2 в). към консолидирания финансовия отчет, което посочва, че към 31 декември 2021 г. нетните активи на Групата са отрицателни и са по-ниски от стойността на регистрирания капитал с 14,649 хил. лв., което представлява несъответствие с изискванията на чл. 252 от българския Търговски закон към тази дата. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания годишен доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, 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 консолидирания годишен доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.

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

Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

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

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- 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 Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на дружествата или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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

Одиторско дружество София № 085 ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД

Петко Димитров
Регистриран одитор, отговорен за одита
Дата: 27-05-2022
гр. София, България

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

"КУАДРАНТ БЕВЪРИДЖИС" АД
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Ръководството представя годишен доклад за дейността, както и консолидиран годишен финансов отчет към, и за годината, приключваща на 31 декември 2021 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз.

РЕГИСТРАЦИЯ

„Куадрант Бевъриджис" АД („Дружеството-майка") (предишно „Агрима" АД), е регистрирано като акционерно дружество в Софийски градски съд, фирмено дело 7290/30.03.1993 г. Дружеството-майка е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 831607255. Основната му дейност е свързана с производство, дистрибуция и продажба на напитки. Адресът на управление на Групата е гр. София 1151, Лозен; ул. "Лозен" 6.

Дружество майка на "Куадрант Бевъриджис АД" е Маттони 1873 А.С. (предишно наименование "Карловарске Минерални Води" А.С., Чехия).

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2001 г. регистрираният акционерен капитал на „Куадрант Бевъриджис" АД („Дружеството-майка") (предишно „Агрима" АД) нараства от 8,354 хил. лв. на 11,166 хил. лв. в резултат на вливането на „Агрима Бриз" АД, „Агрима Водолей" АД и „Агрима Янтра" АД. През 2003 г. акционерният капитал се увеличава от 11,166 хил. лв. на 11,227 хил. лв. чрез вливането на „Агрима Водолей 90" ЕООД и „Бельово" АД в "Агрима" АД.

През месец август 2007 г. се осъществява смяна на собствеността на капитала на Дружеството-майка. Основният акционер "Агрохолд" АД продава притежаваните от него акции на "Куадрант България Бевъриджис" ЕООД.

През 2008 г. е осъществено вливане на "Куадрант България Бевъриджис" ЕООД в „Агрима" АД и е променена фирмата на Дружеството-майка от „Агрима" АД на „Куадрант Бевъриджис" АД.

През месец юли 2017 г. се осъществява смяна на собствеността на капитала на Групата. Основният акционер "Куадрант Юропиън Бевъриджис (България) Лимитид, Кипър продава притежаваните от него акции на "Карловарске Минерални Води" А.С., Чехия.

Основният предмет на дейност на Групата за 2021 г. е производство, дистрибуция и търговия на едро и дребно с безалкохолни напитки с търговска марка „Пепси", „Присан", трапезна вода „Белисима", студен чай с търговска марка "Липтън" и енергийна напитка „Рокстар", в страната и чужбина. За производството и дистрибуцията на продукти с марка „Пепси", „Присан" и "Липтън", Групата има сключени договори за франчайз съответно с Пепсико Инк., Гат Гиват Хаим, Пепси-Липтън Интернешънъл и Рокстар Енерджи Дринк.

През 2021 г. Групата започна дистрибуция и търговия на едро и дребно с изворна вода „ Рилана"на база сключен договр с Рилана ЕАД и Дринклаб ООД.

Средният брой на работещите в Групата през 2021 г. е 187 (2020: 204).

През 2021 г. Групата отчита брутна печалба в размер на 8,236 хил. лв. (2020: 9,870 хил. лв.) и нетна загуба в размер на 3,333 хил. лв. (2020: нетна загуба 1,346 хил. лв.) Към 31 декември 2021 г. Групата има натрупани загуби в размер на 14,649 хил. лв. и отрицателни нетни активи в размер на 3,422 хил. лв. Достъпът до източници на рефинансиране за Групата и до мерки, с които да отговори на изискванията за адекватност на капитала, наложени от Българското търговско законодателство, е силно зависим от непрекъснатата подкрепа на компанията-майка и крайните собственици. Ръководството вярва, че подобна подкрепа ще бъде налична и в обозримото бъдеще и поради това приема, че прилагането на предположението за действащо предприятие е подходящо с оглед на обстоятелствата.

През декември 2014 г. "Куадрант Бевъриджис" АД придобива дружеството "Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД, което е ексклузивен представител за преките и непреки продажби в България. Към декември 2017 г. Куадрант Бевъриджис" АД прекратява договора си с „Кю Би Дистрибюшънс".,

Структура на основния капитал

Към 31 декември 2021 г. акционерният капитал на Групата се състои от 11,227,086 акции, всяка от които е с номинална стойност 1 лв. Мажоритарен собственик е Маттони 1873 А.С (предишно наименование "Карловарске Минерални Води" А.С.), Чехия, с 99.67% притежавани акции. Крайното физическо лице, контролиращо Групата, е Алесандро Паскуале. През 2021 г- и 2020 г. не е имало придобивания и прехвърляния на собствени акции от капитала.

Съвет на директорите

Управлението на Групата се осъществява от Общо събрание на акционерите и Съвет на директорите.

Съветът на Директорите на Групата се състои от 4 члена, които към датата на одобрението на отчета са: Николай Ангелов, Кристиян Гочев, Алесандро Анджело Мария Паскуале и Мартин Цмеро. С решение на съвета на директорите от 16 юни 2020 г. - Мартин Цмеро е освободен от длъжността изпълнителен директор и на негово място е избран Николай Ангелов.

Анализ на финансови и нефинансови показатели

През 2021 г. Групата постигна продажби в размер на 34,645 хил. лв., което е увеличение с 2,950 хил. лв. спрямо предходната година. Загубата преди данъци е 3,410 хил. лв., което е с 2,081 хил.лв. повече от загубата през 2020 г. Общата ликвидност намалява от 1.36 през 2020 г. до 0.61 през 2021 г.

Финансови инструменти и финансов риск

Политиката на Групата за управление на риска е направена така, че да идентифицира и анализира рисковете, на които Групата е изложено, с цел да установява лимити за поемане на рискове. На базата на извършения анализ на тези рискове, Групата разработва и внедрява съответни контроли, чрез които да осигури контрол върху тези рискове. Тази политика, както и изградените контроли за управлението на рисковете, подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения във външните и вътрешните условия, в които действа Групата.

Идентифицирани са следните основни финансови рискове:

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на всеки отделен клиент.

Групата управлява кредитния риск основно чрез поставяне на кредитни лимити на всеки клиент поотделно в зависимост от обема на продажбите и неговата кредитна история, както и чрез постоянен контрол по отношение на закъснели плащания.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Групата ще има трудности при изпълнение на своите задължения, свързани с финансовите пасиви. Подходът на Групата за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесат неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Групата. За тази цел Групата поддържа кредитни линии и използва краткосрочни и дългосрочни заемни средства.

Финансови инструменти и финансов риск (продължение)

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Цените на стоките се наблюдават от ръководството на Групата. Продажбите се управляват на местно ниво чрез използване на конкурентни пазарни цени. Основните фактори определящи промените в цените са промените в цените на конкурентите, както и промени в себестойността на продуктите.

При годишното бюджетиране се прави анализ и прогноза на курса на щатския долар към българския лев за следващите 12 месеца, като на базата на тази прогноза се залагат съответни промени в цените на купувания концентрат за Пепси продуктите, както и в продажните цени на тези продукти.

Дейности в областта на научните изследвания и разработки
През 2021 г. в Групата не са извършвани научни изследвания и разработки.

Важни събития, настъпили след отчетната дата

Ръководството оцени въздействието на руската военна инвазия в Украйна и нейните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху Групата. Ръководство счита, че нахлуването и свързаните с него въздействия са некоригиращи събития след датата на баланса, които не оказват влияние върху оценяването и класификацията на активите и пасивите във финансовите отчети към 31 декември 2021 г.

Въпреки, че ситуация постоянно се развива към момента на издаване на този финансов отчет и бъдещите ефекти не могат да бъдат предвидени, ръководството не очаква значително въздействие върху Групата.

На 03.09.2020 г. в гр. София, се провежда заседание на едноличния собственик на капитала на „Кю Би Дистрибюшън" ЕООД, където е взето решение за прекратяване на дейността на дъщерното дружеството и откриване на производство по ликвидация. На 27.01.2021 г. в Търговският регистър са входирани съответните документи за прекратяване на търговската дейност на "Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД. През 2019 г., 2020 г. и 2021г дъщерното дружество не е извършало дейност. Срокът от 6 месеца, обявен в поканата до кредиторите, изтича на 27.04.2022 г., след което ще бъде заявено заличаване на търговеца "Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД.

Освен горните събития, няма други значими последващи събития, които да имат влияние върху финансовите отчети или бъдещите дейности на Групата.

Наличие на клонове

Групата няма клонове.

Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон

Няма придобити собствени акции през 2020 г. и 2021 г.

Информация в съответствие с чл. 247 от Търговския закон

Възнаграждението начислено на членовете на съвета на директорите за 2021 г. е в размер на 245 хил.лв.

Към 31.12.2021 г. представителят на члена на съвета на директорите Анджело Мария Паскуале е Изпълнителен директор в Trentop Investments B.V.и Председател на Съвета на директорите в Mattoni 1873 a.s. Другите членове на съвета на директорите нямат участия в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници и няма притежание на повече от 25% от капитала на други дружества.

През 2020 г. и 2021 г. членовете на съвета на директорите и свързани с тях лица не са сключвали с Групата договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Предвиждано развитие на Групата

През 2022 година, Групата очаква пазара на безалкохолни напитки да се стабилизира и очакванията на ръководството са пазарния дял на Групата да продължи да расте, затвърждавайки тренда от последните 4 години. Това ще бъде постигнато чрез:

- Фокус върху определени канали за реализация, които до момента не са били приоритет на компанията и имат съществен потенциал за развитие, което ще бъде подкрепено с:
- Увеличаване броя и вида, както на хладилните съоръжения, така и на постмикс апаратите, което цели подмяна на старото оборудване и разполагане на ново такова при нови клиенти, и

За да елиминира ефектите на кризата и увеличаващата се инфлация, Групата планира да:

- Оптимизира маркетинговите си разходи и разходите за персонала
- Оптимизира разходите по продажба, чрез намаляване на фиксираните и преминаване към променливи разходи при реализацията на продуктите.

Инвестиционна програма за 2022 година е в размер на над един милиона лева, която е фокусирана върху:

- Инвестиции в производството с цел намаляване на производствените разходи, и подобряване на качеството на продукцията;
- Инвестиции в хладилни съоръжения и с цел увеличаване на пазарния дял;
- Инвестиции в IT системи, с цел подобряване процесите по отчетност

Горепосоченото е в съответствие с реализиране стратегията за развитие на Групата през 2022 г.

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Групата прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане. (МСФО), приети от Европейския Съюз.

Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на ръководството (продължение)

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2021 г.

От името на Съвета на Директорите:
Николай Ангелов
Изпълнителен директор
“Куадрант Бевъриджис” АД
с. Лозен
Одобрен за издаване на 31 март 2022 г.

КУАДРАНТ БЕВЪРИДЖИС АД * QUADRANT BEVERAGES AD * СОФИЯ SOFIA

Консолидиран отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Прил.	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	15,505	17,259
Нематериални активи	8	112	2,199
Инвестиции	10	3	3
Търговски и други вземания	12	79	-
Общо нетекущи активи		**15,699**	**19,461**
Текущи активи			
Материални запаси	11	4,465	3,739
Търговски и други вземания	12	5,284	5,778
Пари и парични еквиваленти	13	961	353
Активи държани за продажба	9	-	-
Общо текущи активи		**10,710**	**9,870**
ОБЩО АКТИВИ		**26,409**	**29,331**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	11,227	11,227
Натрупани загуби		(14,649)	(11,316)
Общо собствен капитал		**(3,422)**	**(89)**
Нетекущи пасиви			
Заеми и задължения по лизинг	15	11,551	21,423
Провизия за обезщетения при пенсиониране	18	76	70
Отсрочени данъчни пасиви	17	545	622
Общо нетекущи пасиви		**12,172**	**22,115**
Текущи пасиви			
Заеми и задължения по лизинг	15	10,505	885
Търговски и други задължения	16	7,152	6,420
Провизия за обезщетения при пенсиониране	18	2	-
Общо текущи пасиви		**17,659**	**7,305**
Общо пасиви		**29,831**	**29,420**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**26,409**	**29,331**

Приложенията на страници 10 до 50 са неразделна част от този Консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Куадрант Бевъриджис АД на 31 март 2022 г.

Николай Ангелов
Изпълнителен директор

Красимир Кондев
Финансов директор

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор

27-05-2022

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

27-05-2022

"КУАДРАНТ БЕВЪРИДЖИС" АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Консолидиран отчет за всеобхватния доход

В хиляди лева	**Прил.**	**2021 г.**	**2020 г.**
Приходи от продажби	19	34,645	31,695
Отчетна стойност на продажбите		(26,409)	(21,825)
Брутна печалба		**8,236**	**9,870**
Общи и административни разходи		(1,890)	(2,069)
Разходи за дистрибуция и продажби		(7,673)	(7,061)
Маркетингови разходи		(865)	(1,147)
Разходи за лицензионни възнаграждения		(206)	(181)
Други приходи	20	110	167
Други разходи	21	(517)	(521)
Резултат от оперативна дейност		**(2,805)**	**(942)**
Финансови разходи	23	(605)	(387)
Финансови разходи, нетно		**(605)**	**(387)**
Загуба преди данъци		**(3,410)**	**(1,329)**
Приходи от/ (разходи за) данъци	24	77	(17)
Нетна загуба		**(3,333)**	**(1,346)**
Друг всеобхватен доход		-	-
Общо всеобхватен доход за годината		**(3,333)**	**(1,346)**

Приложенията на страници 10 до 50 са неразделна част от този Консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Куадрант Бевъриджис АД на 31 март 2022 г

Николай Ангелов
Изпълнителен директор

Красимир Кондев
Финансов директор

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор
27-05-2022

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
27-05-2022

"КУАДРАНТ БЕВЪРИДЖИС" АД
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021 г.

Консолидиран отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева	**Основен капитал**	**Натрупани загуби**	**Общо**
Баланс към 1 януари 2020 г.	**11,227**	**(9,970)**	**1,257**
Загуба за периода	-	(1,346)	(1,346)
Баланс към 31 декември 2020 г.	**11,227**	**(11,316)**	**(89)**
Баланс към 1 януари 2021 г.	**11,227**	**(11,316)**	**(89)**
Загуба за периода	-	(3,333)	(3,333)
Баланс към 31 декември 2021 г.	**11,227**	**(14,649)**	**(3,422)**

Приложенията на страници 10 до 50 са неразделна част от този Консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Куадрант Бевъриджис АД на 31 март 2022 г

Николай Ангелов
Изпълнителен директор

КУАДРАНТ БЕВЪРИДЖИС АД * QUADRANT BEVERAGES AD * СОФИЯ SOFIA

Красимир Кондев
Финансов директор

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор

27-05-2022

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

27-05-2022

Консолидиран отчет за паричните потоци

В хиляди лева	Прил.	2021 г.	2020 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Парични потоци от дейността, нетно	25	2,597	635
Платени лихви		(191)	(170)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**2,406**	**465**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(1,076)	(1,596)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		45	142
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		**(1,031)**	**(1,454)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатени заеми		(1,369)	(2,543)
Получени заеми		1,369	2,543
Плащания по лизинг		(769)	(874)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(769)**	**(874)**
Нетно увеличение / (намаление) на пари и парични еквиваленти		608	(1,863)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		353	2,216
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	13	**961**	**353**

Приложенията на страници 10 до 50 са неразделна част от този Консолидиран финансов отчет.

Консолидираният финансов отчет е одобрен от Съвета на Директорите на Куадрант Бевъриджис АД на 31 март 2022 г

Николай Ангелов
Изпълнителен директор

Красимир Кондев
Финансов директор

Заверил съгласно одиторски доклад:

Петко Димитров
Регистриран одитор

27-05-2022

Джок Нюнан
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

27-05-2022

1. Статут и предмет на дейност

Групата включва дружеството-майка "Куадрант Бевъриджис" АД и негово дъщерно дружество "Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД.

"Куадрант Бевъриджис" АД ("дружеството-майка ") е регистрирано като акционерно дружество в Софийски градски съд, фирмено дело 7290/30.03.1993 г. Групата е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 831607255. Адресът на управление на Групата е с. Лозен, 1151, ул. Лозен 6.

"Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД („Дъщерното дружество")е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност и е вписано в Търговския регистър на 3 ноември 2014 г. Дъщерното дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 203278779. Адресът на управление на Дъщерното дружеството е гр. Велико Търново, ул. Магистрална 12.

Основният предмет на дейност на Групата за 2018 г. е производство, дистрибуция и търговия на едро и дребно с безалкохолни напитки с търговска марка „Пепси", „Присан", трапезна вода „Белисима",студен чай с търговска марка "Липтън" и енергийна напитка „Рокстар", в страната и чужбина. За производството и дистрибуцията на продукти с марка „Пепси", „Присан", "Липтън" и „Рокстар", Групата има сключени договори за франчайз съответно с Пепсико Инк, Гат Гиват Хайм, Пепси Липтън Интернешънъл , Рокстар Енерджи Дринк.

През 2021 г. Дръжеството започна дистрибуция и търговия на едро и дребно с изворна вода „ Рилана"на база сключен договр с Рилана ЕАД и Дринклаб ООД.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Консолидираният финансов отчет на Групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Консолидиран финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на Групата на 31 март 2022 г.

(б) База за измерване

Този консолидиран финансов отчет, е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на следните съществени позиции от индивидуалният отчет за финансовото състояние:

- имоти, машини, съоръжения и оборудване, отчетени по справедлива стойност към датата на придобиването на „Агрима" АД от "Куадрант България Бевъриджис" ЕООД, което в последствие е влято в „Агрима" АД;
- земите, отчетени по справедлива стойност; и
- провизиите за пенсиониране отчитани по настояща стойност.

(в) Действащо предприятие

Този консолидиран финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Групата е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. Поради продължаващата пандемия на корона вирус българското правителство продължи да прилага мерките, приети през 2020 г. за намаляване на негативното въздействие върху физически и юридически лица. Ръководството е взело предвид изискванията и препоръките на РЗИ-София и РЗИ-Велико Търново. Ръководството счита, че тези събития не оказват съществено отрицателно въздействие върху финансово състояние на Групата.

2. База за изготвяне (продължение)

(в) Действащо предприятие (продължение)

През 2021 г. Групата отчете нетна загуба в размер на 3,333 хил. лева (2020: 1,346 хил.лева нетна загуба) и към 31 декември 2021 г. натрупаните загуби са в размер на 14,649 хил. лева. Към 31 декември 2021 г. общият собствен капитал (нетните активи на Групата) е по-нисък от регистрирания акционерен капитал с 14,649 хил. лева (31 декември 2020: по-нисък с 11,316 хил. лева) и нетните активи са отрицателни – 3,422 хил. лева. В резултат на това вписаният капитал на Групата превишава размера на чистата стойност на имуществото му.

Достъпът до източници на рефинансиране за Групата и до мерки, с които да отговори на изискванията за адекватност на капитала, наложени от Българското търговско законодателство, е силно зависим от непрекъснатата подкрепа на компанията-майка и крайните собственици.

Ръководството на Групата е получило писмо за подкрепа от компанията-майка Маттони 1873 А.С., съгласно което ще му бъде осигурена пълна финансова подкрепа и адекватни средства, за да продължи дейността си през следващите дванадесет месеца от датата, на която настоящият финансов отчет е одобрен за издаване.

Поради това приема, че прилагането на предположението за действащо предприятие е подходящо с оглед на обстоятелствата.

(г) Функционална валута и валута на представяне

Този консолидиран финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната и презентационната валута на Групата. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда, освен когато е посочено друго.

(д) Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този консолидиран финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Групата и на отчетените суми на активите и пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Приблизителните оценки и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на приблизителните оценки се признава проспективно.

(а) Преценки

Информация за критични преценки, направени при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху признатите суми във финансовия отчет, се съдържа в следните приложения:

- Приложение 2(в) – Действащо предприятие – по отношение наличие на съществена несигурност, която би могла да породи значително съмнение в способността на Групата да продължи да оперира като действащо предприятие.

(б) Несигурност в допусканията и оценките

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, се съдържа в следните приложения:

- Приложение 17 – Отсрочени данъчни активи и пасиви – непризнати отсрочени данъчни активи
- Приоложение 8 – Нематериални активи – оценка на единица, генерираща парични потоци (Имоти, машини и съоръжения и Положителна репутация)
- Приложение 5 – Ключови приблизителни оценки и предположения
- Приложение 29 – Условни пасиви.

3. Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

(а) Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута, превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

(б) Финансови инструменти

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

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.

Групата първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране – те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

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

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Групата за неговото управление.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента. Бизнес моделът на Групата за управление на финансовите активи отразява начина, по който Групата управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с „рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без „рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти)
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

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

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

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

Финансовите активи по амортизирана стойност на Групата включват: парични средства и еквиваленти в банки и търговски вземания.

Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (дългови или капиталови инструменти)

Групата няма такива активи.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата

Групата няма такива активи.

Отписване

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

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или

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

Когато Групата е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

Когато Групата нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Групата признава и свързаното с това задължение.

Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Групата е запазило.

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

Очаквана кредитна загуба от финансови активи

Групата признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Групата очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора. За изчислението на очакваните кредитни загуби по предоставени заеми на свързани и трети лица и паричните средства и еквиваленти в банки, Групата прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Групата прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

Очакваните кредитни загуби се признават на две фази:

А. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

Б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира във фаза 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във фаза 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив (очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента). Ръководството на Групата е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка на настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск". В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира във фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Финансови пасиви

Групата коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще. За изчисляване на очакваните кредитни загуби на търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания Групата прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Първоначално признаване, класификация и оценяване

При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, търговски и други задължения. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата

Групата няма такива пасиви.

Получени заеми и други привлечени средства

След първоначалното им признаване, Групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване

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

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите. Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Групата с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Групата от тези финансови инструменти – при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума. Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Групата по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

Компенсиране на финансови инструменти (продължение)

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

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

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

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

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) Признаване и оценка

Първоначално признаване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва разходите, пряко свързани с придобиването на актива.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Последваща оценка

За целите на последваща оценка на имоти, машини, съоръжения и оборудване, Групата прилага модела на историческата стойност в МСС 16, с изключение на земите.

Считано от 1 януари 2010 г., земите след тяхното първоначално придобиване се отчитат по модела на преоценената стойност в МСС 16.

Справедливата стойност на земите се определя на базата на пазарни доказателства, представени в доклад, изготвен от одобрен лицензиран оценител. Преоценка на земите се предвижда да се извършва на всеки 5 години. Когато справедливата стойност се промени значително за по-кратък период от време, преоценката може да се прави по-често, за да се гарантира тяхната балансова стойност към съответната отчетна дата да не се различава съществено от справедливата им стойност.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(i) Признаване и оценка (продължение)

Последваща оценка (продължение)

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят чрез сравняването на възнаграждението, на което Групата очаква да има право (приходите от продажбата) и балансовата стойност на актива към датата, на която получателят получава контрол върху него и се признават нетно в други приходи / други разходи в печалби и загуби. Когато преоценените активи се продадат или отпишат по друга причина, сумите, включени в преоценъчен резерв, се рекласифицират в неразпределена печалба или загуба.

(ii) Последващи разходи

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в балансовата стойност на съответния актив, само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Текущи ремонти и поддръжка се признават като разход при възникването им.

(iii) Амортизация

Имоти, машини, съоръжения и оборудване се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини, съоръжения и оборудване. Амортизацията се отчита в печалби и загуби, освен ако не се включва в отчетната стойност на друг актив. Амортизация на придобити активи при условията на договори за лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

• Сгради	5 – 40 години
• Машини, съоръжения	2 – 30 години
• Хладилни витрини	7 години
• ПМ Апарати	5 години
• Транспортни средства	4 – 5 години
• Камиони	7.167 години
• Газокари, електрокари, мотокари	7-10 години
• Стопански инвентар	3 – 6.67 години
• Други дълготрайни активи	3 – 7 години

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности (ако не са незначителни) се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) Нематериални активи, различни от репутация

Нематериалните активи представляват програмни продукти и Сертификат по FSSC 22000.
Нематериалните активи, придобити от Групата имащи ограничен полезен живот са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи (продължение)

(ii) Положителна репутация

Положителната репутация е възникнала от прилагане на избрана счетоводна политика при транзакция под общ контрол през 2008 година, а именно вливане на "Куадрант България Бевъриджис" ЕООД, което, пряко контролира"Агрима" АД, в "Агрима" АД, което впоследствие сменя името си на "Куадрант Бевъриджис" АД. Положителната репутация от консолидирания отчет преди вливането е пренесена в отчета за финансовото състояние на Групата на продължаваща база. Положителната репутация се проверява ежегодно за наличието на обезценка и се отчита по стойност, намалена със натрупани загуби от обезценка.

Загуби от обезценка на положителна репутация не се възстановяват.

(iii) Последващи разходи

Последващи разходи се капитализират само когато увеличават бъдещата икономическа полза от специфичния актив, за който се отнасят. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирани репутация и търговски марки, се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iv) Амортизация

Нематериалните активи, различни от репутация, се амортизират на база линейния метод в печалби и загуби въз основа на очаквания срок на полезния им живот от датата, на която са готови за употреба.

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- програмни продукти 2-9 години
- търговски марки 4-9 години
- концесионни права 20 години
- права на ползване 3.65 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(д) Инвестиции в дъщерни предприятия

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции или дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, която представлява:

- справедливата стойност на възнаграждението, което е платено за придобиване на акции или дялове и/или
- стойността на внесения паричен дружествен дял и/или
- стойността на апортираните дялове срещу издадените акции, която стойност е определена от назначени от съда оценители, вкл. Преките разходи по придобиването на инвестицията, намалена със загубите от обезценка.

Тези инвестиции не се търгуват на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции.

Притежаваните от Групата инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия и индикатори за обезценка, същата се изчислява като разлика при съпоставянето на балансовата стойност спрямо възстановимата стойност на инвестицията и тя се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка тя се признава в отчета за всеобхватния доход.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях, на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена за материали и незавършено производство, и включва разходи за придобиване на материалните запаси, разходите за производство или преработка, както и всички други разходи отнасящи се до привеждането на материалните запаси до тяхното текущо местоположение и състояние. В случая на произведена продукция, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация и други общопроизводствени разходи, разпределени на база нормален производствен капацитет.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

(ж) Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Групата да получи възнаграждение по договори с клиенти и други контрагенти.

Първоначално оценяване

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

Последващо оценяване

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

Обезценка

Групата прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, допускан от МСФО 9. Очакваната кредитна загуба от вземанията се представя в „Обезценка на активи" в отчета за всеобхватния доход.

(з) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – депозити в банки с оригинален матуритет до три месеца и средствата на депозитите с по-дълъг матуритет, които са свободно разполагаеми за Групата съгласно условията на договореностите с банките по време на депозита.

Последващо оценяване

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(и) Търговски и други задължения

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

(й) Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други предоставени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, свързани с тези заеми.

Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация. Приходите от лихви се признават в съответствие с фазата, в който е класифициран съответният заем или друго вземане по предоставен финансов ресурс на база метода на ефективния лихвен процент.

(к) Нетекущи активи държани за продажба

Нетекущи активи, или групи за изваждане от употреба, съставени от активите и пасивите, чиято стойност се очаква да бъде възстановена основно чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба, са класифицирани като държани за продажба. Непосредствено преди класифициране като държани за продажба, активите или компонентите на група за изваждане от употреба, се оценяват в съответствие със счетоводните политики на Групата.

След това обикновено активите, или групата за изваждане от употреба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба. Всяка загуба от обезценка на група за изваждане от употреба се разпределя към активите и пасивите на пропорционална основа, с изключението, че загуба не се разпределя за материалните запаси, финансови активи, отсрочени данъчни активи и инвестиционни имоти, които продължават да се отчитат в съответствие със счетоводните политики на Групата.

Загуби от обезценка при първоначално класифициране като държани за продажба и последващи печалби или загуби от преоценка, се признават в печалби и загуби. Печалбите не се признават на стойност по-голяма от кумулативната загуба от обезценка.

След като веднъж са класифицирани като държани за продажба, нематериалните активи и имотите, машините, съоръженията и оборудването не се амортизират.

(л) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България.

Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо. Вноските по план с дефинирани вноски, които са дължими повече от 12 месеца след края на периода на предоставяне на услугите от служителите, се дисконтират до настоящата им стойност.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Доходи на персонала (продължение)

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Групата за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Групата има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионират в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителят има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици.

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Групата се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Групата е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Групата има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(м) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Групата в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Преструктуриране

Провизията за разходи по преструктуриране се признава, когато Групата има одобрен подробен формален план за преструктуриране и преструктурирането е започнало, или е обявено публично. Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(м) Провизии (продължение)

(ii) Обременяващи договори

Провизия за обременяващи договори се признава, когато очакваните ползи за Групата от договора са по-ниски от неизбежните разходи за изпълнение на задълженията по договора. Тази провизия се оценява по настоящата стойност на по-ниското от очакваните разходи за прекратяване на договора и очакваните нетни разходи за продължаване на договора. Преди установяване на провизията, Групата признава загуба от обезценка на активи, свързани с този договор.

(н) Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Групата са от следните дейности: продажба на безалкохолни напитки и трапезна вода.

Приходите в Групата се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Оценка на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условията за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и Групата изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Групата прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или на поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Групата признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Групата очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни. При определянето на цената на сделката, Групата взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. Влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължения за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.

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

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Приходи (продължение)

Задължения за изпълнение по договори с клиенти

Приходите, генерирани в Групата, са основно от продажба на собствена продукция и стоки. Като цяло Групата е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно Групата контролира стоките и услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на стоки

Групата продава продукти с търговските марки „Пепси", „Присан", „Липтън" „Рилана" и други. При продажба контролът върху стоката се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент,* което обичайно е при предаването на стоката в обект на клиента.

Приходи от продажби на услуги

Предоставяните от Групата услуги включват даване на товарен автомобил под наем. Контролът върху услугите се прехвърля в периода от времето при тяхното предоставяне. Приходите от продажби се признават в течение на времето чрез измерване на степента на изпълнение на задълженията на Групата (етап на завършеност). За измерването етапа на завършеност Групата използва линейния метод. Оценките за приходите, разходите и етапа на завършеност се преразглеждат, ако обстоятелствата се променят. Всяко последващо увеличение или намаление на очакваните приходи и разходи се отразява в печалбата или загубата в периода, в който обстоятелствата, довели до преразглеждането, станат известни на ръководството.

Цена на сделката и условия за плащане

Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно обща или клиентска ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение

Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение включват: ценови отстъпки, рабати, бонус оборот, логистичен бонус, маркетинг бонус: Предоставените отстъпки, рабати и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент

Групата е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Разходи по договори с клиенти

Като разходи по договори с клиенти представляват: допълнителните и пряко обвързани разходи, които Групата поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и разходите, които то поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за изпълнението на такива договори).

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(о) Разходи по договори с клиенти

Разходите по договори с клиенти се капитализират ако очакваният срок за тяхното възстановяване е над една година.

Те се амортизират и признават като текущ разход на линейна база за срока на договора, за който се отнасят, в съответствие с модела на признаване на свързаните с него приходи. Текущите разходи по разходите по договори се представят като намаление на приходите от продажби.

Балансовата стойност на разходите по договор подлежи на преглед за обезценка в края на всеки отчетен период.

Групата признава загуба от обезценка, когато балансовата стойност надвишава остатъчния размер на възнаграждението, което предприятието очаква да получи, намалено с преките разходи, свързани с прехвърлянето на контрола върху обещаните стоки и/или услуги и коригирано така че да се отрази въздействието на кредитния риск на клиента.

(п) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: приходи от лихви по предоставени заеми и срочни депозити, приходи от лихви по вземания и нетна печалба от курсови разлики.

Финансовите приходи се представят отделно от финансовите разходи на лицевата страна на отчет за всеобхватния доход.

Приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху брутната балансова стойност на финансовите активи във фаза 1 и 2. За финансови активи във фаза 3 приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (т.е. брутната балансова стойност, коригирана с очаквани кредитни загуби).

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база или като финансови приходи, или като финансови разходи, в зависимост дали валутните курсови разлики представляват нетна печалба или нетна загуба.

(р) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(р) Данък върху печалбата (продължение)

При определянето на текущия и отсрочения данък Групата взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Групата смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включително интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да включва преценки за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Групата да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения; такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

(с) Вливания, разделяния и транзакции под общ контрол

През септември 2008 година се осъществява вливане на „Куадрант България Бевъриджис" ЕООД (компанията-майка) в „Агрима" АД (дъщерно дружество), с промяна на наименованието на Групата от „Агрима" АД на „Куадрант Бевъриджис" АД.

Ръководството на Групата третира счетоводно вливането като използва метода на историческите стойности от консолидирания отчет на компанията-майка „Куадрант България Бевъриджис" ЕООД, тъй като транзакцията е между дружества под общ контрол и е извън обхвата на МСФО 3. Всички вътрешно-групови транзакции са елиминирани в процеса на консолидацията.

(т) Лизинги – Групата като лизингополучател

Лизинговите договори се признават като актив с право на ползване и съответно пасив по лизинга на датата, на която лизинговият актив е на разположение за използване от Групата. Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Финансовите разходи се начисляват в печалбата или загубата през периода на лизинга, така че да се получи постоянна периодична лихва върху остатъка от задължението за всеки период. Активът с правото на ползване се амортизира за по-краткия от полезния живот на актива и срока на лизинга по линейния метод. Активите и пасивите, възникващи от договор за лизинг, се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули;
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент;
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност;
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена, и
- плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателят да упражни тази опция.

Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, се използва диференциалният лихвен процент за Групата. Това е процентът, който Групата би трябвало да плаща, за да заеме за сходен период от време и при сходно обезпечение средствата, необходими за получаването на актив със сходна стойност на актива с право на ползване в сходна икономическа среда.

Всяко лизингово плащане се разпределя между пасива по лизинга и финансовите разходи. Впоследствие пасивите по лизинг се оценяват, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Балансовата стойност на пасива по лизинга се преоценява, за да се отразят преоценките или измененията на лизинговия договор, или да се отразят коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(т) Лизинги – Групата като лизингополучател (продължение)

Срокът на лизинговия договор е неотменимият период, за който лизингополучателят има правото да използва основния актив; периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване или прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

Активите с право на ползване се оценяват първоначално по цената на придобиване, включваща:

- стойността на първоначалната оценка на пасива по лизинг;
- лизинговите плащания, извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга;
- всички първоначални директни разходи, свързани с лизинга, и
- разходи за възстановяване, свързани с лизинга;
- такса поддръжка.

Впоследствие активите, с право на ползване, се оценяват по цена на придобиване минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка и се коригират спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга, дължаща се на преоценка или изменение на лизинговия договор.

Активите, с право на ползване, се амортизират по линеен метод за по-краткия срок от полезния живот на актива или срока на лизинговия договор. Амортизационните норми на активите с право на ползване са:

* право на ползване на автомобили – 3-5 години
* право на ползване на газокари – 2 години
* право на ползване на офис сгради и складове – 2-5 години

Плащанията, свързани с краткосрочни лизингови договори и лизинг на активи с ниска стойност, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор в отчета за всеобхватния доход. Групата разглежда възможността за освобождаване от признаване по отношение на лизинг на активи с ниска стойност за всеки лизингов договор поотделно. Когато активът е придобит чрез договор за преотдаване, е признат актив с право на ползване и пасив по лизинга. За всички останали лизинги на активи с ниска стойност, лизингополучателят признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Краткосрочните лизинги са със срок за не повече от 12 месеца.

Лизинговата дейност на Групата

Групата наема различни недвижими имоти (складови бази, офис сгради), автомобили, газокари. Договорите за лизинг се сключват на индивидуална основа и съдържат широк спектър от различни условия (вкл. Прекратяване и подновяване на правата на ползване). Договорите за лизинг нямат ковенанти, но лизинговите активи не могат да се използват като обезпечение на заеми.

Опции за удължаване и прекратяване

В редица договори за лизинг на Групата са включени опции за удължаване и прекратяване. Те се използват за осигуряване на максимална оперативна гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в дейността на Групата. За значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определяне на срока на лизинга, моля вижте приложение 7

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(у) Консолидация

Дъщерни дружества са всички дружества (включително структурирани дружества), върху които Групата има контрол. Групата контролира дъщерно дружество, когато е изложено на, или има право да променя възвращаемостта от участието си в дъщерното дружество и е в състояние да повлияе на тази възвращаемост чрез своето влияние върху дъщерното дружество.

Дъщерните дружества подлежат на пълна консолидация от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановява при загуба на ефективен контрол върху дъщерното дружество.

При отчитане придобиването на дъщерни дружества се използва методът на покупката. Стойността на придобиването се определя според справедливата стойност на предоставените активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Придобитите разграничими активи, пасиви и условни задължения чрез бизнес комбинация се измерват първоначално по справедливата стойност в деня на придобиването, независимо от размера на малцинствено участие.

Положителна репутация има в случаите, когато стойността на придобиването е по-висока от справедливата цена на нетните активи на придобитото дъщерно дружество.

Ако стойността на придобиването е по-ниска от справедливата стойност на нетните активи на придобитото дъщерно дружество, разликата се признава директно в печалбата или загубата за годината.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между дружества от Групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби също са елиминирани, но се считат за индикатор за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните дружества е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

4. Нови стандартни и разяснения

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Групата

Групата е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2021 г.:

Изменение на МСФО 4 „Застрахователни договори" – отлагане на МСФО 9 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 – Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги" – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 (издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Групата

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2021 г. и не са били предварително приети от Групата. По-долу е изложена оценката на Групата за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации"; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения"; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи"; Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

4. Нови стандартни и разяснения (продължение)

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Групата (продължение)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки" (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори" (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), включително Изменение на МСФО 17 (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Групата през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

МСФО 17 „Застрахователни договори": Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – съпоставима информация (издаден на 9 декември 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 1 „Представяне на финансови отчети": класификация на текущи и нетекущи пасиви и класификация на текущи и нетекущи пасиви - отсрочване на датата на влизане в сила (издадени съответно на 23 януари 2020 г. и 15 юли 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода" (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

5. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните приложения е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Ръководството регулярно преглежда значителните ненаблюдаеми входящи данни и корекции на оценките. Ако информация от трети страни, като котировки от брокери или сходни услуги, се използва за оценка на справедливи стойности, тогава ръководството оценява получените доказателства от трети страни, за да се подкрепи заключението, че такива оценки отговарят на изискванията на МСФО, включително нивото в йерархията на справедливите стойности, в което такива оценки трябва да бъдат класифицирани.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Групата използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.

Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.

Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка. Групата признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

6. Ключови приблизителни оценки и предположения

Изчисление на очаквани кредитни загуби за предоставени заеми, търговски вземания и активи по договори с клиенти

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

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

За прилагането на тези изисквания ръководството на Групата прави редица важни преценки, като:

а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби,
г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

Приблизителни оценки при признаване на приходи от договори с клиенти

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

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година Групата извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, Групата обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност. Материалните запаси, налични в склад, но с изтекъл срок на годност се обезценяват 100%.

Полезен живот на дълготрайни активи

Групата преглежда определения полезен живот на Имоти, машини и съоражения към края на всеки отчетен период.

Обезценка на нефинансови активи

Обезценка съществува, когато балансовата стойност на даден актив или обект, генериращ парични потоци, надвишава възстановимата му стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, и стойността му в употреба. Изчислението на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, се базира на наличните данни от обвързващи сделки за продажби в непринудителни и справедливи сделки със сходни активи или подлежащи на наблюдение пазарни цени, намалени с присъщите разходи за освобождаване на актива. Изчислението на стойността в употреба се базира на модела на дисконтираните парични потоци. Паричните потоци се изчисляват от бюджета за следващите седем години и не включват дейности по преструктуриране, които Групата все още не е поела като неотменим ангажимент или съществени бъдещи инвестиции, които ще повишат резултатите от работата на актива от обекта, генериращ парични потоци, който е предмет на теста. Ръководството е преценило, че Групата е една единица генерираща парични потоци за целите на определяне на възстановимата стойността.

6. Ключови приблизителни оценки и предположения (продължение)

Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договори за лизинг на складове, търговски магазини и оборудване:

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Групата ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).

- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Групата ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).

- При липса на горните две условия, Групата взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Групата е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив. В повечето случаи опциите за удължаване при договорите за лизинг на офиси и превозни средства, не са включени в пасива по лизинга, защото Групата би могло да замени активите без това да изисква значителни разходи и пропуснатите ползи за бизнеса.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда, ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Групата е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други дълготрайни активи	Материали за пакетиране	В процес на придобиване и изграждане	Общо
Отчетна, справедлива или намерена стойност							
Към 1 януари 2020 г.	14,276	18,978	2,584	2,491	-	5	38,334
Придобити активи	1,222	1,119	63	7	-	676	3,087
Прехвърлени активи държани за продажба	15	-	-	-	-	-	15
Вътрешни трансфери и рекласификации	78	26	-	-	-	(104)	-
Отписани активи	(989)	(1,322)	(687)	-	-	-	(2,998)
Баланс към 31 декември 2020 г.	**14,602**	**18,801**	**1,960**	**2,498**	**-**	**577**	**38,438**
Към 1 януари 2021 г.	**14,602**	**18,801**	**1,960**	**2,498**	**-**	**577**	**38,438**
Придобити активи	263	645	28	-	-	69	1,005
Вътрешни трансфери и рекласификации	60	581	-	-	-	(641)	-
Отписани активи	(414)	(1,334)	(150)	(23)	-	-	(1,921)
Баланс към 31 декември 2021 г.	**14,511**	**18,693**	**1,838**	**2,475**	**-**	**5**	**37,522**

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

В хиляди лева	Земи и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар и други дълготрайни активи	Материали за пакетиране	В процес на придобиване и изграждане	Общо
Амортизация и загуба от обезценка							
Баланс към 1 януари 2020 г.	(4,878)	(12,069)	(1,400)	(2,462)	-	-	(20,809)
Амортизация за годината	(823)	(1,422)	(378)	(14)	-	-	(2,637)
Обезценка	(24)	-	-	-	-	-	(24)
Отписана амортизация	357	1,300	634	-	-	-	2,291
Баланс към 31 декември 2020 г.	(5,368)	(12,191)	(1,144)	(2,476)	-	-	(21,179)
Амортизация за годината	(803)	(1,420)	(327)	(9)	-	-	(2,559)
Отписана амортизация	257	1,329	113	22	-	-	1,721
Баланс към 31 декември 2021 г.	(5,914)	(12,282)	(1,358)	(2,463)	-	-	(22,017)
Балансова стойност							
Към 1 януари 2020 г.	9,398	6,909	1,184	29	-	5	17,525
Към 31 декември 2020 г.	9,234	6,610	816	22	-	577	17,259
Към 31 декември 2021 г.	8,597	6,411	480	12	-	5	15,505

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Ръководството е извършило тест за обезценка на обекти, генериращи парични потоци, съдържащи положителна репутация. Възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци (Имоти, машини и съоръжения и Положителна репутация) е определена при изчисляване на стойността й в употреба. За детайли, моля вижте приложение 8.

Активи с право на ползване

Активи с право на ползване (по клас активи)	**31 декември 2021 г.**	**31 декември 2020 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Земи и сгради	686	894
Транспортни средства	478	809
Към края на отчетния период	**1,164**	**1,703**

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Активи с право на ползване	Земи и сгради	Транспортни средства	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност			
Към 1 януари 2020 г.	1,186	1,718	2,904
Придобити – нови договори за лизинг	1,202	63	1,265
Вътрешни трансфери и рекласификации	-	(93)	(93)
Прекратени лизингови договори	(989)	(103)	(1,092)
Към 31 декември 2020 г.	**1,399**	**1,585**	**2,984**
Към 1 януари 2021 г.	1,399	1,585	2,984
Придобити – нови договори за лизинг	263	28	291
Вътрешни трансфери и рекласификации	-	(203)	(203)
Прекратени лизингови договори	(146)	(113)	(259)
Към 31 декември 2021 г.	**1,516**	**1,297**	**2,813**
Амортизация			
Към 1 януари 2020 г.	**(414)**	**(575)**	**(989)**
Амортизация за годината	(448)	(358)	(806)
Вътрешни трансфери и рекласификации	-	80	80
Прекратени лизингови договори	357	77	434
Към 31 декември 2020 г.	**(505)**	**(776)**	**(1,281)**
Към 1 януари 2021 г.	**(505)**	**(776)**	**(1,281)**
Амортизация за годината	(422)	(324)	(746)
Вътрешни трансфери и рекласификации	-	203	203
Прекратени лизингови договори	97	78	174
Към 31 декември 2021 г.	**(830)**	**(819)**	**(1,649)**
Нетна балансова стойност към 1 януари 2020 г.	**772**	**1,143**	**1,915**
Нетна балансова стойност към 31 декември 2020 г.	**894**	**809**	**1,703**
Нетна балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**686**	**478**	**1,164**

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Класификация на разходите за амортизация

Разходите за амортизация на имоти, машини, съоръжения и оборудване са класифицирани в следните статии в отчета за всеобхватния доход:

В хиляди лева	**2021 г.**	**2020 г.**
Отчетна стойност на продадената продукция	815	853
Разходи за продажба и дистрибуция	1,642	1,675
Общи и административни разходи	103	109
	2,560	**2,637**

Преоценка

Земята е преоценена по справедлива стойност на базата на доклад съставен от независим оценител към 31.12.2020 г. Оценката на справедливата стойност на земята е категоризирана като справедлива стойност от Ниво 3 на база на входящите данни за използваната техника за оценяване.

По отношение на оценката на земята е използван методът на пазарните аналози. Този метод представлява пряко сравнение на имуществото, обект на оценката, с идентични или сходни имоти, за които има ценова информация.

Методът предполага, че един информиран купувач не би платил за даден имот повече от разходите по придобиването на съществуващ такъв със сходни характеристики. При този метод първата стъпка е да се вземат предвид цените на сделки, скоро реализирани на пазара, за идентични или сходни имоти.

Ако са реализирани малък брой сделки, е подходящо да се вземат предвид и цени на идентични или сходни имоти, предлагани за продан (офертни цени), при условие, че приложимостта на тази информация е ясно установена и критично анализирана.

Поради различията в наличната информация за други сделки или оферти и обекта на оценката се налагат корекции от страна на оценителя, които количествено да отразяват разликите между условията на реалната транзакция и базата на стойността и всички допускания направени при оценката, която се изготвя.

Също така се прилагат и корекционни коефициенти по отношение на разлики в правните, икономическите и физическите характеристики на имотите в избраните сделки/оферти и имота, който се оценява.

Към 31.12.2020 г. Групата е извършвило оценка на базата на доклад на независим оценител Амрита ООД.

На база на извършената оценка към 31.12.2020 г. е начислена корекция към балансовата стойност на земята - обезценка в размер на 24 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. Групата не е извършвало оценка поради приетата счетоводна политика оценка да бъде изготвяна на всеки 5 години.

8. Нематериални активи

В хиляди лева	Софтуер	Право на ползване	Положителна репутация	В процес на придобиване и изграждане	Общо
Отчетна или намерена стойност					
Баланс към 1 януари 2020 г.	86	5	2,082	-	2,173
Придобити активи	5	-	-	109	114
Вътрешни трансфери и рекласификации	103	-	-	(103)	-
Отписани активи	(8)	-	-	-	(8)
Баланс към 31 декември 2020 г.	**186**	**5**	**2,082**	**6**	**2,279**
Придобити активи	26	-	-	-	26
Вътрешни трансфери и рекласификации	6	-	-	(6)	-
Отписани активи	(78)	-	-	-	(78)
Баланс към 31 декември 2021 г.	**140**	**5**	**2,082**	**-**	**2,227**
Амортизация					
Баланс към 1 януари 2020 г.	(66)	(2)	-	-	(68)
Амортизация за годината	(18)	(1)	-	-	(19)
Отписани активи	7	-	-	-	7
Баланс към 31 декември 2020 г.	**(77)**	**(3)**	**-**	**-**	**(80)**
Амортизация за годината	(30)	(1)	-	-	(31)
Отписани активи	78	-	-	-	78
Обезценка	-	-	(2,082)	-	(2,082)
Баланс към 31 декември 2021 г.	**(29)**	**(4)**	**(2,082)**	**-**	**(2,115)**
Балансова стойност					
Към 1 януари 2020 г.	20	3	2,082	-	2,105
Към 31 декември 2020 г.	109	2	2,082	6	2,199
Към 31 декември 2021 г.	**111**	**1**	**-**	**-**	**112**

Амортизируемите нематериални активи представят закупени софтуер и търговски марки.

Класификация на разходите за амортизация

Разходите за амортизация на нематериалните активи са класифицирани в следните статии в отчета за всеобхватния доход:

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Общи и административни разходи	31	19
	31	**19**

Положителна репутация

Положителната репутация възниква първоначално през 2007 г. в консолидирания финансов отчет на „Куадрант България Бевъриджис" ЕООД, когато „Куадрант България Бевъриджис" ЕООД закупува Агрима АД (в момента Куадрант Бевъриджис АД). Положителната репутация възникваща при бизнес комбинацията се формира в следствие на превишението на справедлива стойност над балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията.

Положителната репутация е разпределена на единицата, генерираща паричен поток – фабрика за бутилиране на "Агрима" АД. След вливането през 2008 г. на "Куадрант България Бевъриджис" ЕООД (компанията–майка) в "Агрима"АД (дъщерно дружество-майка), положителната репутация се отчита на ниво индивидуален отчет на Групата "Куадрант Бевъриджис" АД.

8. Нематериални активи (продължение)

Тест за обезценка на обекти генериращи парични потоци съдържащи положителна репутация

Ръководството е извършило тест за обезценка на обекти, генериращи парични потоци, съдържащи положителна репутация. Възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци (Имоти, машини и съоръжения и Положителна репутация) е определена при изчисляване на стойността й в употреба. Изчисляването на стойността в употреба се базира на следните основни допускания:

- Изчисленията са извършени на базата на одобрени от ръководството финансови бюджети за периода 2022 г. – 2028 г.
- Дисконтова норма, преди данъци от 7.7 процента (2020: 6.57 процента) беше приложена за определяне на възстановимата стойност на обектите. Дисконтовата норма е определена на базата на среднопрегледната цена на капитала на Групата към 31 декември 2021г.
- Прогнозиран е 10.9% среден годишен ръст в приходите за следващите 5 години и 10.1% среден годишен ръст на разходите.
- Темп на растеж от 2%, приложен за периода при изчислението на терминалната стойност.

Ръководството е определило прогнозирания годишен темп на растеж на минали постижения и очакванията за развитието на пазара. Темповете на растеж са съгласувани с дългосрочните прогнози, включени в доклади за индустрията. Използваните дисконтови проценти са преди облагане с данъци и отразяват специфични рискове, свързани със съответните оперативни сегменти.

Към 31 декември 2021 г. възстановимата стойност на обекти генериращи парични потоци съдържащи положителна репутация е в размер на 19,292 хил. лева, което е с 2,049 хил.лв. по – малко от сумата на активите намелени с текущи задължения без дълг.В резултат на теста за обезценка, ръководството взе решение да обезцени цялата репутация в размер на 2,082 хил.лева.

Този разход е включен в отчетната стойност на продажбите.

Анализ на чувствителността

- Ако в калкулацията на стойността в употреба беше използван дисконтов процент с 1% по-висок, това би довело до обезценка по-висока с 5.2 млн. лв.
- Ако в калкулацията на стойността в употреба беше използван годишния темп на растеж , използван за изчислението на терминалната стойност е 0%, това би довело до обезценка по-висока с 11.4 млн. лв.
- Ако в калкулацията на стойността в употреба беше използван растеж на обемите, по-нисък с 1%, това би довело до обезценка по-висока с 8 млн. лв.
- Ако в калкулацията на стойността в употреба беше използван ръст на цените за периода на оценката с 1 процентен пункт по-нисък от използваните, това би довело до обезценка по-висока с 19.3 млн. лв.
- Ако в калкулацията на стойността в употреба бяха използвани разходи за периода на оценката с 1 процентен пункт по-високи от използваните, това би довело до обезценка по-висока с 14.6 млн. лв.

9. Активи държани за продажба

Към 31.12.2020 г. активите, държани за продажби включват земя и сгради в гр. Белово. Тъй като към 31.12.2020 г. активите не отговарят на изискванията на МСФО 5, за да бъдат класифицирани като държани за продажби, ръководството взе решение да бъдат прехвърлени в ДМА. Активите са прехвърлени по възстановима стойност към датата на решението, тъй като балансова стойност на активите преди решението да бъдат класифицирани като държан за продажба, коригирана за каквато и да било амортизация или преоценки, които биха били признати, ако активите не бяха класифицирани като държани за продажба превишава тяхната възстановима стойност.

9. Активи държани за продажба (продължение)

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Баланс към 1 януари	-	63
Обезценка	-	(48)
Трансферирани в имоти, машини, съоръжения и оборудване	-	(15)
Баланс към 31 декември	**-**	**-**

10. Инвестиции

Инвестициите на Групата са в дялове на Екопак България АД.

11. Материални запаси

В хиляди лева	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Основни материали	1,949	1,656
Готова продукция	567	522
Стоки за препродажба	261	82
Опаковъчни материали	1,256	1,023
Други материали	432	456
	4,465	**3,739**

През 2021 г. не е извършвана обезценка на материалните запаси (2020 г.: също не е извършвана обезценка на материалните запаси).

12. Търговски и други вземания

В хиляди лева	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Търговски вземания	4,746	5,313
Съдебни вземания	69	67
Обезценка	(108)	(115)
Търговски и съдебни вземания, нето	4,707	5,265
Предплатени разходи	364	471
Вземания по договори	292	42
	5,363	**5,778**

Търговските вземания са текущи, безлихвени, деноминирани в лева и са възникнали по повод продажби на стоки, продукция и услуги.

При определяне на необходимостта от обезценка. Групата прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания.

13. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Парични средства по разплащателни сметки	961	353
Парични средства и парични еквиваленти	**961**	**353**

Групата оценява очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти като незначителни.

Групата не е начислявало очаквана кредитна загуба за паричните средства и парични еквиваленти.

14. Основен капитал и резерви

Основен капитал

Основният капитал се състои от:

	Брой обикновени акции с право на глас	Брой обикновени акции без право на глас	Стойност в хил. лева
Към 31 декември 2021 г. и 31 декември 2020 г.	11,214,711	12,375	11,227

Общият брой на обикновените акции е 11,227,086 с номинална стойност 1 лев всяка. Основният капитал е изцяло внесен.

Акционери на „Куадрант Бевъриджис" АД към 31 декември 2020 г. са както следва:

Дружество	Брой обикновени акции с право на глас	Брой обикновени акции без право на глас	% Акционерен дял
Маттони 1873 А.С., (предишно наименование: Карловарске Минерални Води" А.С., Чехия)	11,177,917	12,313	99.67%
Община Белово	2,750	-	0.02%
Частни лица	34,044	62	0.31%
Общо:	**11,214,711**	**12,375**	**100%**

Други резерви

Другите резерви представляват допълнителни невъзвращаеми парични вноски платени от акционерите в съответствие с Търговския закон и Устава на Групата.

На 28.12.2017 г. се провежда извънредно Общо събрание на Дружеството-майка, където е взето решение да бъде направена парична вноска от мажоритарния акционер на "Куадрант Бевъриджис" АД в размер до 6 000 000 евро (11,735 хил.лв.), която да бъде отнесена във фонд „Резервен", съгласно чл.246, ал.2, т.4 от Търговския закон.

Вноската е преведена на 10-ти януари 2018 г.

На 27.12.2019 г. се провежда извънредно Общо събрание на Дружеството-майка, където е взето решение счетоводната загуба на Дружеството-майка да бъде покрита от фонд „Резервен", в поредност по възраст. Цялата натрупана сума във фонд „Резервен до 2017 г., която е и цялата му сума в размер на 21,200,200.86 лева да се използва за покриване на натрупаните счетоводни загуби на Дружеството-майка от 2000 г. вкл. До 2012 г. до пълния размер на фонда, с непокрит остатък от 2012 г. в размер на - 901,264.30 лева. Натрупаната счетоводна загуба от тази непокрита част за 2012 г. в размер на - 901,264.30 лева включително насетне за последователните години от 2013 г. до 2018 г. до размера на - 8,729,106.97 лева ще остане непокрита.

14. Основен капитал и резерви (продължение)

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Групата.

15. Заеми и задължения по лизинг

В хиляди лева	Дата на договор	Падеж	Обезпечение	Лихвен процент	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Текущи задължения						
Заем (1) от Маттони(КМВ)	18.07.2017	31.12.2022	Не	2%	9,786	191
Задължения по лизинг	-	-	-	2%	719	694
					10,505	**885**
Нетекущи задължения						
Заем (1) от Маттони(КМВ)	18.07.2017	31.12.2022	Не	2%	-	9,584
Заем (2) от Маттони(КМВ)	11.07.2017	31.12.2027	Не	2.8%	11,083	10,823
Задължения по лизинг	-	-	-	2%	468	1,016
					11,551	**21,423**
					22,056	**22,308**

Задължения по лизинг

	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
	хил. лв.	**хил. лв.**
Краткосрочни задължения по лизинга	719	694
Дългосрочни задължения по лизинга	468	1,016
Общо задължения по лизинга	**1,187**	**1,710**

	31 декември 2021 г. Минимални лизингови плащания	31 декември 2021 г. Настояща стойност на лизинговите плащания
	хил. лв.	**хил. лв.**
До 1 година	736	719
Между 1 и 5 години	473	468
Общо минимални лизингови вноски	**1,209**	**1,187**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(22)	
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**1,187**	**1,187**

15. Заеми и задължения по лизинг (продължение)

Задължения по лизинг (продължение)

	31 декември 2020 г. Минимални лизингови плащания	31 декември 2020 г. Настояща стойност на лизинговите плащания
	хил. лв.	хил. лв.
До 1 година	722	694
Между 1 и 5 години	1,029	1,016
Общо минимални лизингови вноски	**1,751**	**1,710**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(41)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**1,710**	**1,710**

Таблицата по-долу представя движението на заемите и задълженията по лизинг за конкретния период:

В хиляди лева	Заеми	Задължения по лизинги	Общо дълг	Парични средства и еквиваленти	Нетен дълг
Баланс към 1 януари 2020 г.	**(20,325)**	**(1,903)**	**(22,228)**	**2,216**	**(20,012)**
Парични потоци	170	874	1,044	(1,863)	(819)
Нови лизингови договори	-	(1,266)	(1,266)	-	(1,266)
Прекратени лизингови договори	-	626	626	-	626
Начислена лихва	(443)	(41)	(484)	-	(484)
Баланс към 31 декември 2020 г.	**(20,598)**	**(1,710)**	**(22,308)**	**353**	**(21,955)**
Баланс към 1 януари 2021 г.	**(20,598)**	**(1,710)**	**(22,308)**	**353**	**(21,955)**
Парични потоци	191	769	960	609	1,569
Нови лизингови договори	-	(290)	(290)	-	(290)
Прекратени лизингови договори	-	73	73	-	73
Начислена лихва	(462)	(29)	(491)	-	(491)
Баланс към 31 декември 2021 г.	**(20,869)**	**(1,187)**	**(22,056)**	**961**	**(21,094)**

16. Търговски и други задължения

В хиляди лева	31 декември 2021 г.	31 декември 2020 г.
Задължения към трети лица	6,005	5,197
Задължения към служители	624	560
Задължения по социално осигуряване	111	107
Задължения към бюджета	369	511
Задължения по гаранционни депозити	41	41
Други задължения	2	4
	7,152	**6,420**

Балансовата стойност на търговските задължения не се различава от тяхната справедлива стойност.

17. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Признатите отсрочени данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

	Активи		Пасиви		Нетно	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
Дълготрайни активи	-	-	602	675	602	**675**
Данъчни пасиви	**-**	**-**	**602**	**675**	**602**	**675**
Обезценка на вземания	(11)	**(12)**	-	-	(11)	(12)
Провизия за пенсиониране	(8)	**(7)**	-	-	(8)	(7)
Доходи на персонала	(38)	**(34)**	-	-	(38)	(34)
Данъчни активи	**(57)**	**(53)**	-	-	**(57)**	**(53)**
Нетни данъчни (активи) пасиви	**(57)**	**(53)**	**602**	**675**	**545**	**622**

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева

		Признати в:		
	Баланс 1.1.2021 г.	**Печалби и загуби**	**Друг всеобхватен доход**	**Баланс 31.12.2021 г.**
Дълготрайни активи	675	(73)	-	602
Обезценка на вземания	(12)	1	-	(11)
Провизия за пенсиониране	(7)	(1)	-	(8)
Доходи на персонала	(34)	(4)	-	(38)
	622	(77)	-	**545**

В хиляди лева

		Признати в:		
	Баланс 1.1.2020 г.	**Печалби и загуби**	**Друг всеобхватен доход**	**Баланс 31.12.2020 г.**
Дълготрайни активи	699	(24)	-	675
Обезценка на вземания	(44)	32	-	(12)
Провизия за пенсиониране	(6)	(1)	-	(7)
Доходи на персонала	(44)	10	-	(34)
	605	**17**	-	**622**

Непризнати отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи не са били признати по отношение на следните позиции, с натрупване:

В хиляди лева	**31 декември 2021 г.**	**31 декември 2020 г.**
Намаляеми временни разлики	2,546	2,084
Данъчни загуби	1,243	1,355
Непризнат данъчен актив при 10%	**3,789**	**3,439**

Отсрочени данъчни активи не са признати по отношение на тези позиции, защото не е вероятно, че бъдещи облагаеми печалби ще са налични срещу които Групата да може да ги използва.

18. Провизия за обезщетения при пенсиониране

Приблизителния размер на задълженията към 31 декември 2021 г. и разходите за 2021 година се основават на изчисление на ръководството, при което са използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 1.50%;
- Очаквано увеличение на заплатите: 0% на година;
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.
- Вероятност за пенсиониране в компанията, както следва:

Оставащи години до пенсиониране	**Вероятност за пенсиониране в компанията**
0 до 1	100%
2 до 5	70%
6 до 10	40%
11 до 15	10%
16 до 20	5%
над 20	1%

В хиляди лева	**31 декември 2021 г.**	**31 декември 2020 г.**
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	70	62
Движение през периода	8	8
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**78**	**70**

Обезщетения при пенсиониране

В хиляди лева	**31 декември 2021 г.**	**31 декември 2020 г.**
Дългосрочни задължения	76	70
Краткосточни задължения	2	-
	78	**70**

19. Приходи от продажби

В хиляди лева	**2021 г.**	**2020 г.**
Продажба на готова продукция	29,517	28,579
Продажба на стоки	5,128	3,116
	34,645	**31,695**

В хиляди лева	**2021 г.**	**2020 г.**
Готова продукция, прехвърляна към определен момент	29,517	28,579
Стоки, прехвърляни към определен момент	5,128	3,116
	34,645	**31,695**

20. Други приходи

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения	30	88
Продажба на контейнери за многократна употреба	14	18
Печалба от продажба на амбалаж	60	42
Други приходи от дейността, нетно	6	19
	110	**167**

21. Други разходи

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Брак на продукция и материали	(189)	(183)
Брак на дълготрайни активи	(109)	-
Разходи за ликвидация на ДА	(40)	-
Обезценка ДА	-	(72)
Задължения по Ревизионни актове НАП	(179)	(245)
Разходи във връзка с отписани задължения	-	(21)
	(517)	**(521)**

22. Разходи по икономически елементи

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Разходи за материали	19,269	18,138
Разходи за външни услуги	4,306	3,862
Разходи за амортизация	2,590	2,656
Възнаграждения и социални осигуровки на персонала (виж по-долу)	5,247	5,372
Други разходи	866	1,233
Обезценки и отписване на търговски вземания	(6)	(329)
Обезценка положителна репутация	2,082	-
Изменение в запасите от готова продукция	(225)	(47)
Балансова стойност на продадени активи	3,432	1,919
	37,561	**32,804**

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Възнаграждения	4,489	4,623
Социални осигуровки	758	749
Общо възнаграждения и социални осигуровки на персонала	**5,247**	**5,372**

23. Финансови разходи, нетно

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Нетни печалби/(загуби) от валутно-курсови разлики	(116)	100
Разходи за лихви по получени заеми	(460)	(443)
Разходи за лихви по лизинг	(29)	(41)
Други нетни финансови разходи	-	(3)
Финансови разходи	**(605)**	**(387)**

24. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби:

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Текущ данък		
Данък за текущата година	-	-
	-	-
Отсрочен данък		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	77	(17)
Общо приходи от / (разходи за) данъци признати в печалби и загуби	**77**	**(17)**

Обяснение на ефективната данъчна ставка:

В хиляди лева	2021 г. %	2021 г.	2020 г. %	2020 г.
Загуба преди данъци		(3,410)		(1,329)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	10%	(341)	10%	(133)
Непризнати разходи за данъчни цели		229		32
Данъчен ефект от временни разлики, за които не е признат отсрочен данък		46		25
Данъчен ефект от загуби, върху който не е признат отсрочен данък		(11)		93
(Приход от) / Разход за/ данъци		**(77)**		**17**

25. Парични потоци

Парични потоци от оперативна дейност

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Резултат преди данъци	(3,410)	(1,329)
Корекции за:		
Разходи за амортизация	2,590	2,656
Балансова стойност на отписаните активи	196	707
Разходи за лихви	489	484
Обезценка и отписване на вземания	(6)	(329)
Разходи от преоценка на земя	-	72
Брак на материални запаси	189	183
Брак на имоти, машини, съоражения и оборудване	149	-
Разходи за обезценка на положителан репутация	2,082	-
	2,279	**2,444**
Изменения в оборотния капитал:		
Материални запаси	(915)	(504)
Търговски и други вземания	501	(174)
Търговски и други задължения	732	(1,131)
Парични потоци от оперативна дейност	**2,597**	**635**

26. Финансови инструменти

Категории финансови инструменти:

Финансови активи по амортизирана стойност	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
В хиляди лева		
Търговски вземания	4,704	5,265
Пари и парични еквиваленти	961	353
Общо:	**5,665**	**5,618**

Финансови пасиви по амортизирана стойност	**31.12.2021 г.**	**31.12.2020 г.**
В хиляди лева		
Банкови и търговски заеми	20,868	20,598
Задължения по лизинг	1,187	1,710
Търговски и други задължения	6,005	5,197
Общо:	**28,060**	**27,505**

В хода на обичайната си стопанска дейност Групата е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на Групата.

Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите на Групата и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Групата се осъществява текущо съгласно политиката, определена от управителя.

Управителят е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Кредитен риск

Основните финансови активи на Групата са пари в брой и в банкови сметки, търговски вземания и вземания по предоставени заеми.

Кредитен е рискът, при който клиентите и другите контрагенти на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания.

26. Финансови инструменти (продължение)

Категории финансови инструменти (продължение)

Търговски вземания

Групата не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на бази исторически данни, наблюдавани от Групата, за период от 2 години. Групата е анализирало ефектите върху изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни на прогнозна информация за определени макроикономически параметри като БВП и процент на безработицата. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са незначителни, поради което историческите проценти на загубите не са коригирани за 2020 г.

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност. Допълнително, Групата има политика да лимитира експозицията си към отделна банка.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания* Групата прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Обезценка

В хиляди лева	**2021 г.**	**2020 г.**
Баланс към 1 януари	115	444
Признати загуби от обезценка	(7)	(329)
Баланс към 31 декември	**108**	**115**

Корективът за очаквани кредитни загуби към 31 декември 2021 г. и 1 януари 2021 г. е определен както следва:

31 декември 2021 година	**Текущи и просрочени до 90 дни нискорискови**	**Текущи и просрочени до 90 дни високорискови**	**Просрочени от 91 до 180 дни**	**Просрочени от 181 до 365 дни**	**Над 365 дни**	**Общо**
Очакван процент на кредитни загуби	0.47%	2%	10%	20%	100%	
Търговски вземания, брутно	4,699	9	16	9	82	**4,815**
Очаквана кредитна загуба	**22**	**-**	**2**	**2**	**82**	**108**
1 януари 2021 година						
Очакван процент на кредитни загуби	0.54%	2%	10%	20%	100%	
Търговски вземания, брутно	5,257	11	17	11	84	**5,380**
Очаквана кредитна загуба	**27**	**-**	**2**	**2**	**84**	**115**

26. Финансови инструменти (продължение)

Категории финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Групата е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутните курсове на долара спрямо еврото.

Ценови риск

Групата не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите и доставчиците те са обект на текущ анализ и периодично обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Групата не е изложено на значителен ценови риск от негативни промени на цени на финансови инструменти, т.к. няма практика да извършва такива сделки. Ценовият риск от промяната на лихвения процент е лимитиран, доколкото Групата използва основно вътрешно-групово финансиране.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Групата.

По-долу са договорните падежи на финансови пасиви, включително очаквани плащания на лихви, изключващи ефекта от договорености за нетиране:

31 декември 2021 г.

В хиляди лева	**Балансова стойност**	**Договорни парични потоци**	**До 6 месеца**	**6-12 месеца**	**1-2 години**	**2-5 години**	**Повече от 5 години**
Заем от Маттони (КМВ) (1)	9,786	9,977	-	9,977	-	-	-
Заем от Маттони (КМВ) (2)	11,083	12,798	-	-	-	-	12,798
Задължения по лизинг	1,187	1,209	385	351	430	43	-
Търговски и други задължения	6,005	6,005	6,005	-	-	-	-
	28,061	**29,989**	**6,390**	**10,328**	**429**	**43**	**12,798**

26. Финансови инструменти (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

31 декември 2020 г.

В хиляди лева	Балансова стойност	Договорни парични потоци	До 6 месеца	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
Заем от Маттони (КМВ) (1)	9,774	11,117	-	192	192	575	10,158
Заем от Маттони (КМВ) (2)	10,824	12,798	-	-	-	-	12,798
Задължения по лизинг	1,710	1,751	383	339	605	424	-
Търговски и други задължения	5,197	5,197	5,197	-	-	-	-
	27,505	**30,863**	**5,580**	**531**	**797**	**999**	**22,956**

Лихвен риск

Профил

Към отчетната дата лихвения профил на лихвоносните финансови инструменти на Групата е както следва:

В хиляди лева	2021 г.	2020 г.
Инструменти с променлива лихва		
Финансови пасиви	1,187	1,710

Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Групата не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, и Групата не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджиращи инструменти по модела на отчитане на хеджинг на справедлива стойност. Поради това, промени в лихвените нива към датата на отчета не биха засегнали печалби и загуби.

Анализ на чувствителността на паричните потоци за инструменти с променлива лихва

Промяна от 100 базисни пункта в лихвените нива към отчетната дата би увеличила (намалила) собствения капитал и печалби и загуби със сумите посочени по-долу. Този анализ допуска, че всички останали променливи, особено обменните курсове на чуждестранна валута, остават непроменени. Анализът е направен на същата база за 2020 г.

	Печалби и загуби		Собствен капитал	
Ефект в хиляди лева	100 б.п. увеличение	100 б.п. намаление	100 б.п. увеличение	100 б.п. намаление
31 декември 2021 г.				
Инструменти с променлива лихва	1,187	1,187	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(12)	12	-	-
31 декември 2020 г.				
Инструменти с променлива лихва	1,710	1,710	-	-
Чувствителност на паричните потоци (нетно)	(17)	17	-	-

26. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности

Справедливи стойности сравнени с балансови стойности:

Справедливите стойности на финансови активи и пасиви, заедно с балансовите стойности включени в отчета за финансово състояние са както следва:

В хиляди лева	31 декември 2021 г.		31 декември 2020 г.	
	Балансова стойност	Справед-лива стойност	Балансова стойност	Справед-лива стойност
Активи отчитани по амортизирана стойност				
Търговски и други вземания	4,704	4,704	5,265	5,265
Пари и парични еквиваленти	961	961	353	353
	5,665	**5,665**	**5,618**	**5,618**
Пасиви отчитани по амортизирана стойност				
Банкови и търговски заеми	20,869	20,869	20,598	20,598
Задължения по лизинг	1,187	1,187	1,710	1,710
Търговски и други задължения	6005	6005	5,197	5,197
	28,061	**28,061**	**27,505**	**27,505**

Базата за определяне на справедливите стойности е оповестена в приложение 5.

Управление на капитала

Политиката на Съвета на директорите е да се опитва да поддържа капиталова база, така че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Съветът на директорите следи възвръщаемостта на капитала, която Групата определя като резултата от оперативната дейност, разделен на общия капитал на акционерите.

Групата е финансирано със собствен капитал и допълнително със заеми и лизинги. Собственикът на Групата потвърждава, че е текуща политика на Дружеството да осигури подкрепа на „Куадрант Бевъриджис" АД, така че да разполага с необходимите средства и да посреща текущите си задължения на датата, на която те са дължими.

През годината не е имало промени в подхода за управлението на капитала на Групата.

Като акционерно дружество, „Куадрант Бевъриджис" АД има законово изискване размерът на собствения капитал на Групата да бъде поддържан по-висок от регистрирания акционерен капитал и Групата следва да поддържа задължителни резерви в размер минимум 10% от регистрирания капитал. Към 31 декември 2021 г., дефицитът между сумата на собствения капитал и регистрирания (акционерен) капитал е в размер на 14,649 хил. лева (31 декември 2020 г.: 11,316 хил. лева дефицит) и съответно вписаният капитал на Групата превишава размера на чистата стойност на имуществото му, което не съответства на изискванията на Търговския закон.

27. Свързани лица

Към 31 декември 2021 г. Дружеството-майка се контролира от "Карловарске Минерални Води" А.С. регистрирано в Чехия и притежаващо 99.67% от акциите на „Куадрант Бевъриджис" АД.

"Карловарске Минерални Води" А.С се контролира от физическото лице Алесандро Паскуале.

През декември 2014 г. Куадрант Бевъриджис АД придобива Групата Кю Би Дистрибюшънс ЕООД, което е ексклузивен представител за преките и непреки продажби в България до декември 2017 г.

Групата също така има отношение на свързано лице с ключовия ръководен персонал на компанията-майка и дъщерното дружество.

Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Общата сума на начислените възнаграждения за ключов ръководен персонал са в размер на 696 хил. лева (2020: 822 хил. лева).

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и транзакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятията – свързани лица, са както следва:

Транзакции със свързани лица:

	Вид на сделката	2021 г.	2020 г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Маттони 1873 А.С.("Карловарске Минерални Води" А.С)	Покупка на Дълготрайни активи	12	-
	Разходи за лихви	450	443
	Получени заеми	1,369	2,543
	Изплатени заеми	(1,369)	(2,543)
KMV BEV CZ s.r.o.	Продажба на рекламни метериали	1	-

Задължения към свързани лица:

	Вид на сделката	31 декември 2021 г.	31 декември 2020г.
		хил. лв.	*хил. лв.*
Маттони 1873 А.С.("Карловарске Минерални Води" А.С)	Получен заем (1) от Маттони (КМВ)	9,584	9,584
	Получен заем (2) от Маттони (КМВ)	11,083	10,823
	Задължения за лихви	202	191
Общо задължения по заеми		**20,869**	**20,598**

На дата 01.09.2020 г. дружеството-майка „Куадрант Бевъриджис" АД в качеството си на едноличният собственик на капитала на ‚Кю Би Дистрибюшънс' ЕООД , взе решение неразпределената печалба от 1 098 266.53 лв., която се дължи на едноличния собственик да бъде разпределена в негова полза като изплащането да се извърши чрез прихващане на това задължение на дружеството срещу задължението на едноличния собственик по договор за цесия на вземания от 01.12.2017 г.

28. Условни пасиви

Към 31 декември 2021 г. условните пасиви на Групата са свързани със съдебни дела, възникнали в хода на обичайната дейност на Групата. Ръководството не очаква да възникнат значителни изходящи парични потоци в тази връзка. Българското данъчно законодателство е обект на различни тълкувания и непрестанни промени. В тази връзка тълкуването на данъчното законодателство от данъчните власти по отношение на сделките и дейността на Групата може да не съвпада с това на Ръководството. В резултат на това данъчните власти могат да изразят съмнение по отношение начина на изчисление на пренесените данъчни загуби, както и да определят допълнителни данъци, глоби и лихви. Ръководството не счита, че могат да възникнат значителни допълнителни данъчни задължения към 31 декември 2021 г., за които да е необходимо да се начисли провизия.

29. Събития след отчетната дата

Ръководството оцени въздействието на руската военна инвазия в Украйна и нейните настоящи и бъдещи потенциални ефекти върху Групата. Ръководство счита, че нахлуването и свързаните с него въздействия са некоригиращи събития след датата на баланса, които не оказват влияние върху оценяването и класификацията на активите и пасивите във финансовите отчети към 31 декември 2021 г.

Въпреки, че ситуация постоянно се развива към момента на издаване на този финансов отчет и бъдещите ефекти не могат да бъдат предвидени, ръководството не очаква значително въздействие върху Групата.

На 03.09.2020 г. в гр. София, се провежда заседание на едноличния собственик на капитала на „Кю Би Дистрибюшън" ЕООД, където е взето решение за прекратяване на дейността на Групата и откриване на производство по ликвидация. На 27.01.2021 г. в Търговският регистър са входирани съответните документи за прекратяване на търговската дейност на "Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД. През 2019 г., 2020 г. и 2021г дъщерното дружество не е извършало дейност. Срокът от 6 месеца, обявен в поканата до кредиторите, изтича на 27.04.2022 г., след което ще бъде заявено заличаване на търговеца "Кю Би Дистрибюшънс" ЕООД.

Освен горните събития, няма други значими последващи събития, които да имат влияние върху финансовите отчети или бъдещите дейности на Групата.