

**„Алифос България” ЕАД**

**Финансов отчет**

**за годината, завършваща на 31 декември 2020**

**С доклад на независимия одитор**

## Съдържание

|                                                                 |   |
|-----------------------------------------------------------------|---|
| Отчет за финансовото състояние .....                            | 3 |
| Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход..... | 4 |
| Отчет за промените в собствения капитал .....                   | 5 |
| Отчет за паричните потоци.....                                  | 6 |
| Бележки към финансов отчет .....                                | 7 |

### Доклад на независимия одитор

## Отчет за финансовото състояние

| В хиляди лева                          | Бележка | 31 декември<br>2020 | 31 декември<br>2019 |
|----------------------------------------|---------|---------------------|---------------------|
| <b>Активи</b>                          |         |                     |                     |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 14      | 7,155               | 10,008              |
| Нематериални активи                    | 15      | -                   | -                   |
| Отсрочени данъчни активи               | 16      | 843                 | 791                 |
| Предоставени заеми                     | 26      | -                   | 982                 |
| <b>Общо нетекущи активи</b>            |         | <b>7,998</b>        | <b>11,781</b>       |
| Материални запаси                      | 17      | 1,750               | 1,454               |
| Вземания от свързани лица              | 26      | -                   | 3,535               |
| Търговски и други вземания             | 18      | 1,642               | 1,065               |
| Предплатени разходи                    |         | 46                  | 13                  |
| Парични средства и еквиваленти         | 19      | 1,092               | 872                 |
| <b>Общо текущи активи</b>              |         | <b>4,530</b>        | <b>6,939</b>        |
| <b>Общо активи</b>                     |         | <b>12,528</b>       | <b>18,720</b>       |
| <b>Собствен капитал</b>                |         |                     |                     |
| Регистриран капитал                    |         | 29,571              | 29,571              |
| Резерви                                |         | 2,713               | 2,713               |
| Печалби и загуби                       |         | (24,842)            | (22,413)            |
| <b>Общо собствен капитал</b>           | 20      | <b>7,442</b>        | <b>9,871</b>        |
| Заеми и кредити                        | 21      | 2,960               | 3,670               |
| Пасиви по лизинг                       | 14в     | 18                  | 22                  |
| Доходи на наети лица                   | 23      | 79                  | 89                  |
| <b>Общо нетекущи пасиви</b>            |         | <b>3,057</b>        | <b>3,781</b>        |
| Заеми и кредити                        | 21      | 689                 | -                   |
| Пасиви по лизинг                       | 14в     | 5                   | 6                   |
| Задължения към свързани лица           | 26      | 533                 | 1,609               |
| Търговски и други задължения           | 22      | 802                 | 3,453               |
| <b>Общо текущи пасиви</b>              |         | <b>2,029</b>        | <b>5,068</b>        |
| <b>Общо пасиви</b>                     |         | <b>5,086</b>        | <b>8,849</b>        |
| <b>Общо собствен капитал и пасиви</b>  |         | <b>12,528</b>       | <b>18,720</b>       |

Бележките на страници 7 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Филип Ромбаут  
Изпълнителен директор

Даниела Запрянова  
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД:

Добрина Калейнова  
Управител

Севдалина Димова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита



## Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

За годината, завършваща на 31 декември

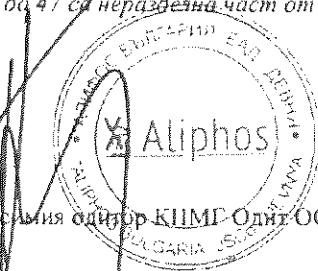
В хиляди лева

|                                          | Бележка | 2020           | 2019           |
|------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| Приходи от продажби                      | 5       | 25,971         | 25,891         |
| Отчетна стойност на продажбите           | 6       | (23,706)       | (27,210)       |
| <b>Брутна загуба</b>                     |         | <b>2,265</b>   | <b>(1,319)</b> |
| Други приходи                            | 7       | 16             | 1              |
| Разходи за продажба и дистрибуция        | 8       | (2,104)        | (1,787)        |
| Административни разходи                  | 9       | (1,323)        | (1,595)        |
| Други разходи                            | 11      | (1,078)        | (131)          |
| <b>Загуба от оперативна дейност</b>      |         | <b>(2,224)</b> | <b>(4,831)</b> |
| Финансови приходи                        |         | 15             | 4              |
| Финансови разходи                        |         | (295)          | (162)          |
| <b>Нетни финансови разходи</b>           | 13      | <b>(280)</b>   | <b>(158)</b>   |
| <b>Загуба преди данъци</b>               |         | <b>(2,504)</b> | <b>(4,989)</b> |
| (Разходи)/ Приходи от данъци             | 16      | 52             | (369)          |
| <b>Загуба за периода</b>                 |         | <b>(2,452)</b> | <b>(5,358)</b> |
| Друг всеобхватен доход за периода        |         | 23             | -              |
| <b>Общо всеобхватен доход за периода</b> |         | <b>(2,429)</b> | <b>(5,358)</b> |

Бележките на страници 7 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Филип Ромбаут  
Изпълнителен директорДаниела Запрянова  
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КИМГ ОДИТ ООД:

Добринка Калоянова  
УправителСевдалина Димова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

## Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

|                                   | Бел. | Регистриран капитал | Резерви | Печалби и загуби | Общо    |
|-----------------------------------|------|---------------------|---------|------------------|---------|
| Баланс на 1 януари 2019           |      | 29,571              | 2,713   | (17,055)         | 15,229  |
| Всеобхватен доход за периода      |      |                     |         |                  |         |
| Загуба за периода                 |      | -                   | -       | (5,358)          | (5,358) |
| Друг всеобхватен доход            | 23   | -                   | -       | -                | -       |
| Общо всеобхватен доход за периода |      |                     |         | (5,358)          | (5,358) |
| Баланс на 31 декември 2019        | 20   | 29,571              | 2,713   | (22,413)         | 9,871   |
| Баланс на 1 януари 2020           |      | 29,571              | 2,713   | (22,413)         | 9,871   |
| Всеобхватен доход за периода      |      |                     |         |                  |         |
| Загуба за периода                 |      | -                   | -       | (2,452)          | (2,452) |
| Друг всеобхватен доход            | 23   | -                   | -       | 23               | 23      |
| Общо всеобхватен доход за периода |      |                     |         | (2,429)          | (2,429) |
| Баланс на 31 декември 2020        | 20   | 29,571              | 2,713   | (24,842)         | 7,442   |

Бележките на страници 7 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Филип Ромбаут  
Изпълнителен директор

Даниела Запрянова  
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КПМГ Одит ООД:

Добринка Калоянова  
Управител

Севдалина Димова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита



## Отчет за паричните потоци

За годината, завършваща на 31 декември

| В хиляди лева                                         | Бележка | 2020         | 2019         |
|-------------------------------------------------------|---------|--------------|--------------|
| <b>Парични потоци от оперативна дейност</b>           |         |              |              |
| Постъпления от клиенти                                |         | 24,910       | 16,035       |
| Плащания към доставчици                               |         | (26,446)     | (18,737)     |
| Плащания към персонала и социално осигуряване         |         | (1,404)      | (1,483)      |
| Парични постъпления, свързани със съдебни спорове     |         | 43           | 790          |
| Възстановен ДДС, нетно                                |         | 3,418        | 3,774        |
| Други постъпления                                     |         | 50           | 37           |
| Други плащания                                        |         | (165)        | (86)         |
| <b>Нетни парични потоци от оперативна дейност</b>     |         | <b>406</b>   | <b>330</b>   |
| <b>Парични потоци от инвестиционната дейност</b>      |         |              |              |
| Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване |         | (34)         | (120)        |
| <b>Нетен паричен поток за инвестиционна дейност</b>   |         | <b>(34)</b>  | <b>(120)</b> |
| <b>Парични потоци от финансова дейност</b>            |         |              |              |
| Плащания по лизинг                                    | 14в     | (5)          | (4)          |
| Плащания за лихви по лизинг                           | 14в     | (1)          | (1)          |
| Платени лихви по заем                                 | 26      | (146)        | (93)         |
| <b>Нетен паричен поток за финансова дейност</b>       |         | <b>(152)</b> | <b>(98)</b>  |
| <b>Нетно увеличение на пари и парични еквиваленти</b> |         | <b>220</b>   | <b>112</b>   |
| <b>Пари и парични еквиваленти на 1 януари</b>         |         | <b>872</b>   | <b>760</b>   |
| <b>Пари и парични еквиваленти на 31 декември</b>      | 19      | <b>1,092</b> | <b>872</b>   |

Бележките на страници 7 до 47 са неразделна част от този финансов отчет.

Филип Ромбаут  
Изпълнителен директорДаниела Запрянова  
Съставител

Съгласно доклад на независимия одитор КЛМГ Одит ООД:

Добрина Калоянова  
УправителСевдалина Димова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

Бележки към финансовия отчет

| Бележка                                                             | Страница |
|---------------------------------------------------------------------|----------|
| 1. Статут и предмет на дейност.....                                 | 8        |
| 2. База за изготвяне.....                                           | 8        |
| 3. Функционална валута и валута на представяне.....                 | 9        |
| 4. Използване на приблизителни оценки и преценки.....               | 9        |
| 5. Приходи.....                                                     | 10       |
| 6. Отчета стойност на продажбите.....                               | 12       |
| 7. Други доходи.....                                                | 12       |
| 8. Разходи за продажба и дистрибуция.....                           | 12       |
| 9. Административни разходи.....                                     | 13       |
| 10. Разходи за персонала.....                                       | 13       |
| 11. Други разходи.....                                              | 13       |
| 12. Разходи по икономически елементи.....                           | 14       |
| 13. Финансови приходи и разходи.....                                | 15       |
| 14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....                     | 16       |
| 15. Нематериални активи.....                                        | 18       |
| 16. Данъци.....                                                     | 19       |
| 17. Материални запаси.....                                          | 20       |
| 18. Търговски и други вземания.....                                 | 21       |
| 19. Пари и парични еквиваленти.....                                 | 21       |
| 20. Капитал и резерви.....                                          | 21       |
| 21. Заеми и кредити.....                                            | 21       |
| 22. Търговски и други задължения.....                               | 22       |
| 23. Доходи на наети лица.....                                       | 24       |
| 24. Финансови инструменти.....                                      | 26       |
| 25. Условни пасиви.....                                             | 31       |
| 26. Свързани лица.....                                              | 32       |
| 27. Събития след датата на отчетния период.....                     | 34       |
| 28. База за измерване.....                                          | 34       |
| 29. Значими счетоводни политики.....                                | 34       |
| 30. Промяна в значимите счетоводни политики.....                    | 46       |
| 31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени..... | 47       |

**Бележки към финансов отчет****1. Статут и предмет на дейност**

Алифос България ЕАД е дружество със седалище в България. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 103746636. Адресът на управление на Дружеството е в гр. Девня, Промислена зона, Административна сграда на Агрополихим АД. Към 31 декември 2020 година едноличен собственик на капитала на Дружеството е Агрополихим АД (2019 г. едноличен собственик на капитала е Алифос Белжиум СА – Кралство Белгия, виж също бележка 20), а Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Филип Серж Бернард Ромбаут и Прокуриста Деница Иванова Желязкова, поотделно Крайно контролиращо дружество е Асид енд Фъртилайзърс ЛТД.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство и търговия със свързани с фосфатите продукти като монокалциев и дикалциев фосфат, производство и търговия с други химически продукти.

**2. База за изготвяне**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС). Отчетът е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 29 април 2021 г.

Детайлна информация за счетоводните политики на Дружеството, включително промени през годината, са оповестени в бележки 28-31.

**(а) Действащо предприятие**

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще.

За годината завършваща на 31 декември 2020 г. Дружеството реализира загуба в размер на 2,452 хил. лева (2019: загуба в размер на 5,358 хил. лева), но за 2021 г. ръководството очаква положителен финансов резултат. Към 31 декември 2020 г. стойността на нетните активи е под размера на регистрирания капитал със сумата от 22,129 хил. лв. Според изискванията на Търговския закон, Дружеството следва да е в съответствие на определени изисквания касаещи минималния размер на нетните активи на Дружеството. Дружеството е в нарушение на тези изисквания на Търговския закон в частта на капиталова адекватност.

Дейността на Дружеството през 2020 г. беше съществено повлияна от обявяването в несъстоятелност на неговия предишен собственик Алифос Белжиум СА. Оттогава продажбите са поети от новия собственик на Дружеството- Агрополихим АД. В резултат на тези промени няма съществено отклонение на приходите за 2020 г. спрямо 2019 г. През февруари 2021 г. промени производствения процес и достигна оптимизация на разхода за себестойност, в резултат на което за периода към 31 май 2021, дружеството реализира печалба в размер на 2,557 хил. лева.

Според ръководството, посочените по горе факти подкрепят твърдението, че Дружеството ще разполага с достатъчно ресурси да продължи съществуването си в следващите дванадесет месеца от датата на отчетния период. Ръководството стигна до заключението, че обхватът на възможните резултати, взети предвид при достигане до това решение, не поражда съществени несигурности, свързани със събития и условия, които могат да поставят под значително съмнение способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие. Ръководството обаче не може да изключи възможността събития в икономическата среда, в която Дружеството или неговото дружество- майка оперира, главно по отношение на развитие на кризата с COVID -19 да имат неблагоприятен ефект върху неговото финансово състояние и дейност в средносрочен и дългосрочен план. Ръководството продължава да следи ситуацията отблизо и ще реагира, за да смекчи въздействието на такива събития и обстоятелства, когато и ако се случат.

## Бележки към финансов отчет

### 3. Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са закръглени до хиляда, освен когато е посочено друго.

### 4. Използване на приблизителни оценки и преценки

При изготвянето на този финансов отчет, ръководството е направило преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики на Дружеството 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 бележки:

- Бележка 14 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, относно определяне на полезния живот;
- 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 бележки:
- Бележка 17 Материални запаси - ключови допускания, на които се основава преценката за нетна реализуема стойност;
  - Бележка 18 Търговски и други вземания – ключови допускания, на които се основава оценката на възстановимата стойност на търговски вземания;
  - Бележка 23 Доходи на наети лица – оценка на задължение по план с дефинирани доходи; основни актюерски допускания.

#### Оценка на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови активи и пасиви. Значими въпроси, свързани с оценките, се докладват на Ръководството на Дружеството.

#### (б) Несигурност в допусканията и оценките

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството 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: котиран цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котиран 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.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в следните бележки:

- Бележка 24 – Финансови инструменти.

## Бележки към финансов отчет

## 5. Приходи

## А. Категории приходи

Дружеството генерира приходи основно от продажбата на собствена продукция на своите клиенти във връзка с реализацията на продажбите на продукция и стоки.

| В хиляди лева                    | 2020   | 2019   |
|----------------------------------|--------|--------|
| Приходи от продажба на продукция | 14,271 | 25,395 |
| Приходи от продажба на стоки     | 10,806 | 94     |
| Приходи от услуги                | 894    | 402    |
| Приходи от договори с клиенти    | 25,971 | 25,891 |

## Б. Разбивка на приходите по договори с клиенти

В следващата таблица приходите по договори с клиенти се разбиват по основни продукти и линии на услуги и време на признаване на приходите.

| В хиляди лева              | 2020   | 2019   |
|----------------------------|--------|--------|
| Дикалциев фосфат           | 632    | 927    |
| като продукция             | 340    | 927    |
| като стока                 | 292    | -      |
| Монокалциев фосфат         | 23,562 | 24,200 |
| като продукция             | 13,109 | 24,200 |
| като стока                 | 10,453 | -      |
| Очистена фосфорна киселина | 537    | -      |
| Стоки                      | 61     | 94     |
| Приходи от услуги          | 894    | 402    |
| КСФ                        | 86     | 152    |
| МНФ                        | 199    | 116    |
|                            | 25,971 | 25,891 |

## Време на признаване на приходите

|                                                           |        |        |
|-----------------------------------------------------------|--------|--------|
| Продуктите се прехвърлят към определен момент във времето | 25,077 | 25,489 |
| Приходи, които се признават с течение на времето          | 894    | 402    |
|                                                           | 25,971 | 25,891 |

В четиримесечния период от 1 април до 31 юли 2020 година след обявяване на Алифос Белжиум СА в несъстоятелност и изразяване на намерение от страна на Агрополихим АД за придобиване на акциите на Алифос България ЕАД, за да бъде запазено предприятието като действащо в периода на преговорите, Агрополихим АД и Алифос България ЕАД сключват договор за производство на монокалциев фосфат на ишлема, като Агрополихим АД предоставя суровините и материалите, а Алифос България ЕАД се задължава да произвежда определено количество продукт месечно. Алифос България ЕАД впоследствие закупува произведените продукти и ги продава на клиентите си под формата на търговски стоки.

## В. Баланси по договори

Следващата таблица предоставя информация за вземанията, активите и пасивите по договори с клиенти.

| В хиляди лева                                              | Бел. | 31 декември<br>2020 | 31 декември<br>2019 |
|------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| Вземания, които са включени в „търговски и други вземания“ | 18   | 1,508               | 744                 |

## Бележки към финансов отчет

## 5. Приходи (продължение)

## В. Баланси по договори (продължение)

Пасивите по договори с клиенти са свързани основно с получени авансови плащания от клиенти за продажби на готова продукция, за които приходите се признават към определен момент във времето. Те ще бъдат признати за приход при реализиране на продажбата. Към 31 декември 2020 г. и 31 декември 2019 г. Дружеството няма отчетени пасиви по договори с клиенти.

## Г. Задължения за изпълнение и политики за признаване на приходи

Приходът се оценява на база на възнаграждението, определено в договора с клиента. Дружеството признава приход, когато прехвърля контрола върху стоката или услугата към клиента.

Следващата таблица предоставя информация за естеството и времето на удовлетворяване за задълженията за изпълнение в договорите с клиенти, включително съществени условия за плащане и свързаните политики за признаване на приходи.

| Тип продукт/<br>услуга                        | Естество и времеви параметри на удовлетворяване на задълженията за изпълнение, включително съществени условия за плащане                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Признаване на приходи<br>съгласно МСФО 15                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Продажби на<br>собствена<br>продукция и стоки | Клиентите получават контрол върху продуктите от продукция и стоки, според договорения метод на доставка съгласно Инкотермс.<br>СРТ – контролът върху продукцията се прехвърля при доставка до договорено между страните местоположение.<br>СIF – контролът върху продукцията преминава към купувача от момента на натоварване на борда на плавателния съд.<br>EXW – контролът върху продукцията преминава към купувача от склада на продавача.<br>DAP – Продавачът поема разходите и рисковете свързани с транспортирането на стоките до определен адрес.<br>Фактурите се издават в съответствие с договорните условия и са обичайно платими в рамките на 30, 60 и 90 дни. | Предприятието признава приходите, когато удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато клиентът получи контрол върху този актив. |
| Други продажби                                | Другите продажби се фактурират в момента на тяхното извършване (когато представляват услуги) или съгласно договорните отношения (при приходи от наеми).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Приходите се признават с течение на времето, в което се предоставят услугите, или при извършване на конкретната услуга.                                                                                                        |

## Бележки към финансов отчет

## 6. Отчетна стойност на продажбите

| В хиляди лева                                   | 2020          | 2019          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Дикалциев фосфат                                | 609           | 951           |
| като продукция                                  | 333           | 951           |
| като стока                                      | 276           | -             |
| Монокалциев фосфат                              | 20,189        | 24,768        |
| като продукция                                  | 10,715        | 24,768        |
| като стока                                      | 9,474         | -             |
| Очистена фосфорна киселина                      | 538           | -             |
| Стоки                                           | 56            | 82            |
| Отчетна стойност на услугите                    | 1,194         | 338           |
| КСФ                                             | 69            | 102           |
| МНФ                                             | 158           | 169           |
| Разходи при производство под нормален капацитет | 893           | 800           |
|                                                 | <u>23,706</u> | <u>27,210</u> |

## 7. Други доходи

| В хиляди лева       | 2020      | 2019     |
|---------------------|-----------|----------|
| Отписани задължения | 16        | 1        |
|                     | <u>16</u> | <u>1</u> |

## 8. Разходи за продажба и дистрибуция

| В хиляди лева       | 2020         | 2019         |
|---------------------|--------------|--------------|
| Транспортни разходи | 1,712        | 1,540        |
| Такси и застраховки | 67           | 182          |
| Наемн               | 124          | -            |
| Други разходи       | 42           | -            |
| Комисионни          | 159          | 65           |
|                     | <u>2,104</u> | <u>1,787</u> |

Бележки към финансов отчет

9. Административни разходи

| В хиляди лева             | 2020         | 2019         |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Мениджмънт възнаграждение | 288          | 92           |
| Разходи за персонала      | 161          | 51           |
| - разходи за заплати      | 159          | 51           |
| - социални разходи        | 2            | -            |
| Данъци и такси            | 32           | 73           |
| Консултантски услуги      | 535          | 982          |
| Застраховки               | 49           | 107          |
| Командировки              | 7            | 11           |
| Наеми                     | 50           | 66           |
| Представителни разходи    | 1            | 30           |
| Други                     | 200          | 183          |
|                           | <u>1,323</u> | <u>1,595</u> |

10. Разходи за персонала

| В хиляди лева              | Бел. | 2020         | 2019         |
|----------------------------|------|--------------|--------------|
| Разходи за заплати         |      | 1,141        | 1,131        |
| Начисления за пенсиониране | 23   | 12           | 16           |
| Разходи за осигуровки      |      | 257          | 272          |
|                            |      | <u>1,410</u> | <u>1,419</u> |

Средният брой на служителите за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. е 48 човека (2019 г.: 56 човека).

11. Други разходи

| В хиляди лева                   | 2020         | 2019       |
|---------------------------------|--------------|------------|
| Загуба от продажба на материали | 23           | -          |
| Отписани вземания               | 9            | 81         |
| Бракувани активи                | 1,046        | 50         |
|                                 | <u>1,078</u> | <u>131</u> |

## Бележки към финансов отчет

## 12. Разходи по икономически елементи

2020 година:

| <i>В хиляди лева</i>                                                      | Общо разходи<br>по<br>икономически<br>елементи | Себестой-<br>ност на<br>продажбите | Разходи по<br>продажби | Администра-<br>тивни<br>разходи | Други<br>разходи |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------|
| Разходи за материали                                                      | 9,684                                          | 9,658                              | 7                      | 19                              | -                |
| Разходи за външни услуги                                                  | 3,474                                          | 571                                | 2,097                  | 806                             | -                |
| Разходи за амортизации                                                    | 1,868                                          | 1,852                              | -                      | 16                              | -                |
| Разходи за персонала                                                      | 1,398                                          | 951                                | -                      | 447                             | -                |
| Други разходи                                                             | 1,090                                          | -                                  | -                      | 35                              | 1,055            |
|                                                                           | 17,514                                         | 13,032                             | 2,104                  | 1,323                           | 1,055            |
| Изменение в запасите на<br>готова продукция и<br>незавършено производство | 868                                            | 868                                | -                      | -                               | -                |
| Отчетна стойност на<br>продадените активи                                 | 9,829                                          | 9,806                              | -                      | -                               | 23               |
|                                                                           | 28,211                                         | 23,706                             | 2,104                  | 1,323                           | 1,078            |

2019 година:

| <i>В хиляди лева</i>                                                      | Общо разходи<br>по<br>икономически<br>елементи | Себестой-<br>ност на<br>продажбите | Разходи по<br>продажби | Администра-<br>тивни<br>разходи | Други<br>разходи |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------|
| Разходи за материали                                                      | 21,961                                         | 21,942                             | -                      | 19                              | -                |
| Разходи за външни услуги                                                  | 4,105                                          | 906                                | 1,787                  | 1,412                           | -                |
| Разходи за амортизации                                                    | 2,181                                          | 2,160                              | -                      | 21                              | -                |
| Разходи за персонала                                                      | 1,419                                          | 1,276                              | -                      | 143                             | -                |
| Други разходи                                                             | 174                                            | 43                                 | -                      | -                               | 131              |
|                                                                           | 29,840                                         | 26,327                             | 1,787                  | 1,595                           | 131              |
| Изменение в запасите на<br>готова продукция и<br>незавършено производство | 883                                            | 883                                | -                      | -                               | -                |
| Отчетна стойност на<br>продадените активи                                 | -                                              | -                                  | -                      | -                               | -                |
|                                                                           | 30,723                                         | 27,210                             | 1,787                  | 1,595                           | 131              |

Бележки към финансов отчет

13. Финансови приходи и разходи

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

|                                                     | 2020  | 2019  |
|-----------------------------------------------------|-------|-------|
| Други                                               | 4     | -     |
| Приходи от лихви по предоставени заеми              | 11    | 4     |
| Финансови приходи                                   | 15    | 4     |
| Разходи за лихви, вкл.                              |       |       |
| банкови заеми                                       | (141) | (110) |
| търговски заеми                                     | (63)  | (103) |
| факторинг                                           | (60)  | -     |
| лизинг                                              | (16)  | (6)   |
| дисконтиране на провизии                            | (1)   | (1)   |
| Нетни загуби от валутни курсови разлики             | (1)   | -     |
| Други финансови разходи                             | (125) | (33)  |
| Финансови разходи                                   | (29)  | (19)  |
| Нетни финансови разходи признати в печалби и загуби | (295) | (162) |
|                                                     | (280) | (158) |

## Бележки към финансов отчет

## 14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

## (а) Равнение на изменението в балансовата стойност

В хиляди лева

|                                                 | Земя и<br>сгради | Машини и<br>оборудване | Транспортни<br>и средства | Офис<br>оборудване | В процес на<br>изграждане | Общо          |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Отчетна стойност</b>                         |                  |                        |                           |                    |                           |               |
| Баланс към 1 януари 2019                        | 2,694            | 36,701                 | 305                       | 118                | -                         | 39,818        |
| Придобити активи                                | 22               | 94                     | -                         | 2                  | -                         | 118           |
| Трансфери                                       | -                | -                      | -                         | -                  | -                         | -             |
| Отписани активи                                 | -                | (15,761)               | -                         | -                  | -                         | (15,761)      |
| <b>Баланс към 31 декември 2019</b>              | <b>2,716</b>     | <b>21,034</b>          | <b>305</b>                | <b>120</b>         | <b>-</b>                  | <b>24,175</b> |
| Баланс към 1 януари 2020                        | 2,716            | 21,034                 | 305                       | 120                | -                         | 24,175        |
| Трансфер право на строеж от нематериални активи | 118              | -                      | -                         | -                  | -                         | 118           |
| Рекласификация от група в група                 | 7                | 86                     | -                         | (93)               | -                         | -             |
| Придобити активи                                | -                | -                      | -                         | -                  | 34                        | 34            |
| Трансфери                                       | -                | 33                     | -                         | 1                  | (34)                      | -             |
| Отписани активи                                 | -                | (3,984)                | (226)                     | (1)                | -                         | (4,211)       |
| <b>Баланс към 31 декември 2020</b>              | <b>2,841</b>     | <b>17,169</b>          | <b>79</b>                 | <b>27</b>          | <b>-</b>                  | <b>20,116</b> |
| <b>Амортизация и загуба от обезценка</b>        |                  |                        |                           |                    |                           |               |
| Баланс към 1 януари 2019                        | 1,115            | 26,261                 | 263                       | 59                 | -                         | 27,698        |
| Амортизация за годината                         | 107              | 2,047                  | 4                         | 23                 | -                         | 2,181         |
| Отписана амортизация                            | -                | (15,712)               | -                         | -                  | -                         | (15,712)      |
| <b>Баланс към 31 декември 2019</b>              | <b>1,222</b>     | <b>12,596</b>          | <b>267</b>                | <b>82</b>          | <b>-</b>                  | <b>14,167</b> |
| Баланс към 1 януари 2020                        | 1,222            | 12,596                 | 267                       | 82                 | -                         | 14,167        |
| Амортизация за годината                         | 109              | 1,754                  | 5                         | -                  | -                         | 1,868         |
| Трансфер право на строеж от нематериални активи | 118              | -                      | -                         | -                  | -                         | 118           |
| Рекласификация от група в група                 | -                | 54                     | -                         | (54)               | -                         | -             |
| Отписана амортизация                            | -                | (2,964)                | (226)                     | (2)                | -                         | (3,192)       |
| <b>Баланс към 31 декември 2020</b>              | <b>1,449</b>     | <b>11,440</b>          | <b>46</b>                 | <b>26</b>          | <b>-</b>                  | <b>12,961</b> |
| <b>Балансова стойност</b>                       |                  |                        |                           |                    |                           |               |
| Към 1 януари 2019                               | 1,579            | 10,440                 | 42                        | 59                 | -                         | 12,120        |
| Към 31 декември 2019                            | 1,494            | 8,438                  | 38                        | 38                 | -                         | 10,008        |
| вкл. активи с право на ползване                 | -                | -                      | 38                        | -                  | -                         | 38            |
| Към 31 декември 2020                            | 1,392            | 5,729                  | 33                        | 1                  | -                         | 7,155         |
| вкл. активи с право на ползване                 | -                | -                      | 33                        | -                  | -                         | 33            |

## Бележки към финансов отчет

## 14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

## (б) Заложени активи

Към 31 декември 2019 г. има учреден първи по ред особен залог на търговско предприятие на Алифос България ЕАД и залог върху отделно посочени активи. Вследствие промяната в собствеността на Дружеството всички залози са заличени към 31 декември 2020 г.

## (в) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16)

## (i) Активи с право на ползване

Активите с право на ползване включват производствено оборудване на лизинг, и са представени по-долу:

В хиляди лева

2020

Баланс към 1 януари 2020

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември

Транспортни  
средства

Общо

38

38

(5)

(5)

33

33

В хиляди лева

2019

Баланс към 1 януари 2019

Амортизация за годината

Баланс към 31 декември

Транспортни  
средства

Общо

42

42

(4)

(4)

38

38

## (ii) Пасиви по лизинг

В хиляди лева

Анализ на падежите – договорени недисконтирани  
парични потоци

По-малко от една година

Между една и пет години

Повече от пет години

2020

2019

6

7

18

23

-

-

Общо недисконтирани пасиви по лизинг към 31 декември

24

30

Пасиви по лизинг, включени в отчета за финансовото  
състояние към 31 декември

23

28

Текущи

Нетекущи

5

6

18

22

## (iii) Суми признати в печалби и загуби

В хиляди лева

2020

2019

Лизинги, съгласно МСФО 16

Лихви върху пасиви по лизинг

1

1

## Бележки към финансов отчет

## 14. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(в) Лизинг като лизингополучател (МСФО 16) (продължение)

(iv) Суми признати в отчета за паричните потоци

| В хиляди лева                           | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------------|------|------|
| Лизинги, съгласно МСФО 16               |      |      |
| Общо изходящи парични потоци за лизинги | 6    | 5    |

## 15. Нематериални активи

## Равнение на измененията в балансовата стойност

| В хиляди лева                            | Програмни<br>продукти | Права на<br>строя и други | Общо       |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|------------|
| <b>Отчетна стойност</b>                  |                       |                           |            |
| Баланс към 1 януари 2019                 | 46                    | 118                       | 164        |
| Трансфери                                | -                     | -                         | -          |
| <b>Баланс към 31 декември 2019</b>       | <b>46</b>             | <b>118</b>                | <b>164</b> |
| Баланс към 1 януари 2020                 | 46                    | 118                       | 164        |
| Трансфери към земи и сгради              | -                     | (118)                     | (118)      |
| <b>Баланс към 31 декември 2020</b>       | <b>46</b>             | <b>-</b>                  | <b>46</b>  |
| <b>Амортизация и загуба от обезценка</b> |                       |                           |            |
| Баланс към 1 януари 2019                 | 46                    | 118                       | 164        |
| Амортизация за годината                  | -                     | -                         | -          |
| <b>Баланс към 31 декември 2019</b>       | <b>46</b>             | <b>118</b>                | <b>164</b> |
| Баланс към 1 януари 2020                 | 46                    | 118                       | 164        |
| Трансфери към земи и сгради              | -                     | (118)                     | (118)      |
| Амортизация за годината                  | -                     | -                         | -          |
| <b>Баланс към 31 декември 2020</b>       | <b>46</b>             | <b>-</b>                  | <b>46</b>  |
| <b>Балансова стойност</b>                |                       |                           |            |
| Към 1 януари 2019                        | -                     | -                         | -          |
| Към 31 декември 2019                     | -                     | -                         | -          |
| Към 31 декември 2020                     | -                     | -                         | -          |

## Бележки към финансов отчет

## 16. Данъци

## (а) Данъци признати в печалби и загуби

В хиляди лева

Текущ данък

Данък за текущата година

2020

2019

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

Общо разходи за данъци

## (б) Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

2020

2020

2019

2019

Загуба за периода

Общо приходи /(разходи) от данъци

Загуба преди данъци

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

Данъчна загуба за текущата година, за която

не е признат отсрочен данъчен актив

Ефект от корекция на данъчните активи

Ефект от постоянни разлики

(2,452)

52

(2,504)

10%

(250)

10%

(499)

(8%)

200

(17.60%)

878

0.1%

(3)

(0.04%)

1

0.20%

(10)

2.1%

(52)

(7.40%)

369

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Последната данъчна проверка на Дружеството за корпоративно подоходно облагане е направена през 2005 г. и обхваща периода до 31 декември 2004 г., а за данък върху добавената стойност последната данъчна проверка обхваща период до 31 юли 2013 г.

Приложимата данъчна ставка за 2020 г. и 2019 г. е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

## (в) Признати отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се дължат на следните позиции:

| В хиляди лева                          | Активи |      | Пасиви |      | Нетно |      |
|----------------------------------------|--------|------|--------|------|-------|------|
|                                        | 2020   | 2019 | 2020   | 2019 | 2020  | 2019 |
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 812    | 771  | -      | -    | 812   | 771  |
| Материални запаси                      | -      | 3    | -      | -    | -     | 3    |
| Доходи на физически лица               | 2      | 1    | -      | -    | 2     | 1    |
| Задължения към персонала               | 8      | 8    | -      | -    | 8     | 8    |
| Обезщетения при пенсиониране           | 10     | 8    | -      | -    | 10    | 8    |
| Лихви от слаба капитализация           | 11     | -    | -      | -    | 11    | -    |
| Нетни данъчни активи (пасиви)          | 843    | 791  | -      | -    | 843   | 791  |

## Бележки към финансов отчет

## 16. Данъци (продължение)

## (г) Движения на отсрочените данъци

| В хиляди лева                          | Салдо към<br>1 януари<br>2020 | Признати в<br>печалби и<br>загуби | Признати в друг<br>всеобхватен<br>доход | Салдо<br>31 декември<br>2020 |
|----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 771                           | 41                                | -                                       | 812                          |
| Материални запаси                      | 3                             | (3)                               | -                                       | -                            |
| Доходи на физически лица               | 1                             | 1                                 | -                                       | 2                            |
| Задължения към персонала               | 8                             | -                                 | -                                       | 8                            |
| Обезщетения при пенсиониране           | 8                             | 2                                 | -                                       | 10                           |
| Лихви от слаба капитализация           | -                             | 11                                | -                                       | 11                           |
|                                        | 791                           | 52                                | -                                       | 843                          |

| В хиляди лева                          | Салдо към<br>1 януари<br>2019 | Признати в<br>печалби и<br>загуби | Признати в друг<br>всеобхватен<br>доход | Салдо<br>31 декември<br>2019 |
|----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------|
| Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 1,126                         | (355)                             | -                                       | 771                          |
| Материални запаси                      | 12                            | (9)                               | -                                       | 3                            |
| Доходи на физически лица               | 1                             | -                                 | -                                       | 1                            |
| Задължения към персонала               | 11                            | 5                                 | -                                       | 16                           |
| Начисления и задължения                | 10                            | (10)                              | -                                       | -                            |
|                                        | 1,160                         | (369)                             | -                                       | 791                          |

## (д) Непризнати отсрочени данъчни активи

| В хиляди лева | 2020  | 2019  |
|---------------|-------|-------|
| Загуба 2016   | 63    | 63    |
| Загуба 2018   | 216   | 216   |
| Загуба 2019   | 878   | 878   |
| Загуба 2020   | 200   | -     |
|               | 1,357 | 1,157 |

## 17. Материални запаси

| В хиляди лева    | 2020  | 2019  |
|------------------|-------|-------|
| Материали        | 904   | 570   |
| Готова продукция | 296   | 641   |
| Стоки            | 9     | 59    |
| Полуфабрикати    | 541   | 184   |
|                  | 1,750 | 1,454 |

## Обезценка на материални запаси до нетна реализуема стойност

Към 31 декември 2020 година няма начислена обезценка на материални запаси до нетна реализуема стойност (31 декември 2019 г. 24 хил. лв.).

Бележки към финансов отчет

18. Търговски и други вземания

| В хиляди лева               | Бележка | 2020         | 2019         |
|-----------------------------|---------|--------------|--------------|
| Търговски вземания          | 24      | 1,508        | 744          |
| Предоставени аванси         |         | 12           | 16           |
| Съдебни вземания            |         | -            | 52           |
| ДДС за възстановяване       |         | 121          | 250          |
| Други                       | 24      | 1            | 3            |
|                             |         | <u>1,642</u> | <u>1,065</u> |
| в т.ч Финансови инструменти |         |              |              |
| Търговски вземания          |         | 1,508        | 744          |
| Други                       |         | 1            | 3            |
|                             | 24      | <u>1,509</u> | <u>747</u>   |

19. Пари и парични еквиваленти

| В хиляди лева          | Бележка | 2020         | 2019       |
|------------------------|---------|--------------|------------|
| Суми по банкови сметки | 24      | 1,087        | 866        |
| Пари в брой            |         | 5            | 6          |
|                        |         | <u>1,092</u> | <u>872</u> |

20. Капитал и резерви

Към 31 декември 2019 година Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Алифос Белжиум СА. На 09 март 2020 г. Дружеството-майка на Алифос България ЕАД – Алифос Белжиум СА е обявено в несъстоятелност. На 11 март 2020 г. Агрополихим АД изразява писмен ангажимент за стартиране на преговори с банките-кредитори на Алифос Белжиум СА (както и на Алифос България ЕАД) за покупка на 100% от акционерния капитал на Алифос България ЕАД.

На 14 юли 2020 г. сделката за придобиване на Алифос България ЕАД е финализирана, подписано е споразумение за цесия на съществуващия синдикиран заем, както и договор за покупка на 100% от акционерния капитал на Алифос България ЕАД.

На 07 август 2020 г. Агрополихим АД е вписан в Централен Делозитар АД като едноличен собственик на капитала на Алифос България ЕАД с удостоверение за притежавани финансови инструменти с номер 39930420С/ 07.08.2020 г./ На 11 август 2020 година е проведено Общо събрание на акционерите, на което е потвърдено осъществено прехвърляне на 100% от акционерния капитал на Алифос България ЕАД от Алифос Белжиум СА към Агрополихим АД, след което всички промени са отразени в Търговския регистър. Всички залози на търговското предприятие и имущество на Дружеството са вдигнати и отразени в съответните регистри.

Към 31 декември 2020 г. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Агрополихим АД.

## Бележки към финансов отчет

## 20. Капитал и резерви (продължение)

## (а) Регистриран капитал

| Брой акции                                   | Обикновени акции |            |
|----------------------------------------------|------------------|------------|
|                                              | 2020             | 2019       |
| Издадени към 1 януари                        | 29,571,120       | 29,571,120 |
| Издадени към 31 декември – напълно изплатени | 29,571,120       | 29,571,120 |

Акционерният капитал към 31 декември 2020 г. е в размер на 29,571 хил. лева разпределен в 29,571,120 обикновени безналични акции с право на глас с номинал 1 лев всяка (31.12.2019 г. 29,571,120 обикновени поименни акции с право на глас с номинал 1 лев всяка).

## (б) Резерви

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон и Устава на Дружеството. Съгласно българското търговско законодателство Дружеството е задължено да формира фонд Резервен в размер на десет процента от стойността на регистрирания капитал.

## (в) Неразпределени печалби

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

## 21. Заеми

Тази бележка дава информация за договорните условия на лихвоносните заеми на Дружеството, които се отчитат по амортизирана стойност. Повече информация за експозицията на Дружеството към лихвен, валутен и ликвиден риск има в бележка 24.

| В хиляди лева                              | Бележка | 2020  | 2019  |
|--------------------------------------------|---------|-------|-------|
| <b>Нетекущи пасиви</b>                     |         |       |       |
| Необезпечен заем от свързани лица главница |         | 2,960 | -     |
| Обезпечен банков овърдрафт                 |         | -     | 3,670 |
| Лизинг                                     |         | 18    | 22    |
|                                            | 24      | 2,978 | 3,692 |
| <b>Текущи пасиви</b>                       |         |       |       |
| Необезпечен заем от свързани лица главница |         | 678   | -     |
| Заеми от свързани лица лихва               |         | 11    | -     |
| Лизинг                                     |         | 5     | 6     |
|                                            | 24      | 694   | 6     |

Бележки към финансов отчет

21. Заеми (продължение)

(а) Условия и график на изплащане

Условията по заемите са както следва:

| В хиляди лева                     | Валута | Номинален<br>Лихвен<br>процент | Година<br>на<br>платеж | 31 декември 2020<br>Номи-<br>нална<br>стойност | 31 декември 2020<br>Балан-<br>сова<br>стойност | 31 декември 2019<br>Номи-<br>нална<br>стойност | 31 декември 2019<br>Балан-<br>сова<br>стойност |
|-----------------------------------|--------|--------------------------------|------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Необезпечен заем от свързано лице | BGN    | 3.5 %                          | 2025                   | 3,649                                          | 3,649                                          | -                                              | -                                              |
| Обезпечен банков овърдрафт        | EUR    | 3M Euribor +2.55%              | 2023                   | -                                              | -                                              | 3,670                                          | 3,670                                          |
| Лизинг                            | BGN    | 2.8%                           | 2023                   | 24                                             | 23                                             | 30                                             | 28                                             |
| Общо заеми и кредити              |        |                                |                        | 3,673                                          | 3,672                                          | 3,700                                          | 3,698                                          |

(б) Получен обезпечен овърдрафт и трансформацията му в необезпечен заем от свързано лице

През 2015 г. Групата Екофос е получила синдикиран заем за инвестиционни и оборотни цели. Като част от финансирането, Алифос България ЕАД е получило овърдрафт с одобрен лимит от 3,638 хил. лева, като задължението по заема към 31 декември 2019 г. включва главница и лихви съответно в размер на 3,638 хил. лева и 32 хил. лева. Към 31 декември 2019 г. за обезпечаване на синдикирания заем, Алифос България ЕАД е учредило първи по ред особен залог на търговско предприятие и залог върху отделно посочени активи.

Като част от сделката за продажба акциите на Дружеството през 2020 година заемът е прехвърлен чрез цесия към новия Едноличен собственик Агрополихим АД. Към 31 декември 2020 година заемът е предоговорен с новия кредитор в лева, с фиксиран лихвен процент и фиксирани вноски със срок на изплащане до 31.12.2025 г. (виж също бележки 24 и 26). Към 31 декември 2020 година след погасяване на синдикирания заем от страна на Агрополихим АД, залозите и обезпеченията са заличени.

(в) Сравнение на движенията на получени заеми от свързани лица към парични потоци, произтичащи от финансовата дейност

|                                                        | Заеми   | Лизинг | Общо    |
|--------------------------------------------------------|---------|--------|---------|
| Баланс към 1 януари 2019                               | 3,654   | 32     | 3,686   |
| Промени в паричните потоци за финансовата дейност      |         |        |         |
| Плащания по лизинг                                     | -       | (4)    | (4)     |
| Платени лихви                                          | (93)    | (1)    | (94)    |
| Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност | (93)    | (5)    | (98)    |
| Други промени                                          |         |        |         |
| Разходи за лихви                                       | 109     | 1      | 110     |
| Баланс към 31 декември 2019 г.                         | 3,670   | 28     | 3,698   |
| Промени в паричните потоци за финансовата дейност      |         |        |         |
| Плащания по лизинг                                     | -       | (5)    | (5)     |
| Платени лихви                                          | (146)   | (1)    | (147)   |
| Общо промени в паричните потоци за финансовата дейност | (146)   | (6)    | (152)   |
| Други промени                                          |         |        |         |
| Трансформиране на банков заем в търговски чрез цесия   | (3,638) | -      | (3,638) |
| Трансформиране на банков заем в търговски чрез цесия   | 3,638   | -      | 3,638   |
| Лихви по трансформиран банков заем в търговски         | (97)    | -      | (97)    |
| Лихви по трансформиран банков заем в търговски         | 97      | -      | 97      |
| Други изменения                                        | 2       | -      | 2       |
| Разходи за лихви                                       | 123     | 1      | 124     |
| Баланс към 31 декември 2020 г.                         | 3,649   | 23     | 3,672   |

## Бележки към финансов отчет

## 22. Търговски и други задължения

| В хиляди лева                                    | Бележка | 2020       | 2019         |
|--------------------------------------------------|---------|------------|--------------|
| Търговски задължения                             | 24      | 445        | 3,052        |
| Задължения към персонала                         |         | 64         | 77           |
| Начисления за компенсируеми отпуски на персонала |         | 75         | 65           |
| Задължения към бюджета                           |         | 48         | 65           |
| Факторинг                                        | 24      | 168        | 168          |
| Други задължения                                 | 24      | 2          | 26           |
|                                                  |         | <u>802</u> | <u>3,453</u> |
| <i>в т.ч. Финансови инструменти</i>              |         |            |              |
| Търговски задължения                             |         | 445        | 3,052        |
| Факторинг                                        |         | 168        | 168          |
| Други задължения                                 |         | 2          | 26           |
|                                                  | 24      | <u>615</u> | <u>3,246</u> |

Експозицията на Дружеството към валутен и ликвиден риск свързан с търговски и други задължения е оповестена в бележка 24.

## 23. Доходи на наети лица

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение.

Начисленото задължение за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2020 година възлиза на 79 хил. лева (31.12.2019 г.: 89 хил. лева). Приблизителния размер на задълженията към 31 декември 2020 година се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 0.75 % (2019 г./: 1.0%);
- Очаквано увеличение на заплатите: 5% годишно;
- Продължителност на живота: съгласно данни на НСИ за периода 2017-2019 г.
- За текучеството на персонала е използвана вероятност за напускане определена чрез нормално разпределение съгласно формулата NORMDIST (време до пенсия; 15; 5; 1).

## Бележки към финансов отчет

## 23. Доходи на наети лица (продължение)

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

В хиляди лева

|                                                   | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------------------|------|------|
| Настояща стойност на задълженията към 1 януари    | 89   | 77   |
| Изплатени обезщетения при пенсиониране            | -    | -    |
| Разходи признати в печалби и загуби (виж по-долу) | 13   | 12   |
| Разходи признати в друг всеобхватен доход         | (23) | -    |
| Настояща стойност на задълженията към 31 декември | 79   | 89   |

Настоящата стойност на задълженията за обезщетения при пенсиониране са представени като дългосрочен пасив в Отчета за финансовото състояние, предвид общата им класификация като дългосрочни доходи на персонала.

## Разходи признати в печалби и загуби

В хиляди лева

|                                             | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------------|------|------|
| Стойност на придобитите права през годината | 12   | 12   |
| Лихви върху задължения                      | 1    | -    |
|                                             | 13   | 12   |

## Анализ на чувствителността

Изчислението на задълженията по план с дефинирани доходи се влияе от промените в актюерските преценки, изброени по-горе. Следната таблица обобщава ефекта от изменение в актюерските предположения върху задълженията по плана в края на отчетния период.

Изменение на задължение по план  
с дефинирани доходи при – промяна в  
предположенията

Ефект в хиляди лева

|                                                                     | Увеличение | Намаление | Увеличение | Намаление |
|---------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| Дисконтов процент 0.5 % изменение (2019: 1% изменение)              | (2)        | 2         | -          | -         |
| Бъдещо увеличение на заплатите 0.5 % изменение (2019: 1% изменение) | 2          | (2)       | 1          | (1)       |
| Вероятност за напускане 1 г. изменение                              | (3)        | 3         | (1)        | 1         |

Въпреки че анализът не взема предвид пълното разпределение на паричните потоци очаквани по плана, той предоставя приближение за чувствителността на изложените допускания.

Бележки към финансов отчет

**24. Финансови инструменти**

**(а) Счетоводни класификации и справедливи стойности**

Ръководството е извършило анализ на финансовите инструменти, по които Дружеството е страна към датата на финансовия отчет, за да бъдат определени техните справедливи стойности и съответните им нива в йерархията на справедливите стойности.

(i) Дружеството не е страна по финансови инструменти, които се отчитат по справедлива стойност към 31 декември 2020 и 2019 г. Посочената по-горе информация за справедливи стойности е представена единствено за целите на оповестяването.

(ii) Ръководството счита, че справедливите стойности на следните финансови инструменти са разумни приближения на техните справедливи стойности:

- краткосрочни вземания (бележка 18),
- краткосрочни търговски и други задължения (бележка 22)
- парични средства (бележка 19)

(iii) Ръководството е направило анализ за определяне на справедливите стойности на дългосрочните финансови инструменти, по които Дружеството е страна. Ръководството счита, че посочените по-долу дългосрочни финансови инструменти отговарят на критериите за класифициране в трето ниво на йерархията на справедливите стойности.

На база на направените анализи Ръководството счита, че отчетните стойности на посочените по-долу финансови инструменти може да се приемат за разумно приближение до техните справедливи стойности:

- Заеми (бележка 21)

През отчетния период няма трансфери между отделните нива.

## Бележки към финансов отчет

## 24. Финансови инструменти (продължение)

## (б) Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

## (i) Общи положения за управление на риска

Ръководството на Дружеството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

## (ii) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция.

## Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита демографските данни на клиенти на Дружеството, включително риск от неизпълнение на индустрията и страната, в която клиентите оперират, тъй като тези фактори могат да окажат влияние върху кредитния риск, особено в момента на влошаващи се икономически условия.

Дружеството не изисква обезпечение по отношение на търговските и други вземания.

## Експозиция към кредитен риск

Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е, както следва:

| В хиляди лева              | Балансова стойност |                    |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
|                            | Бел.               | 2020 2019          |
| Вземания от свързани лица  | 26                 | - 3,535            |
| Търговски и други вземания | 18                 | 1,509 747          |
| Предоставени заеми         | 26                 | - 982              |
| Пари и парични еквиваленти | 19                 | 1,087 866          |
|                            |                    | <u>2,596 6,130</u> |

## Бележки към финансов отчет

## 24. Финансови инструменти (продължение)

## (б) Управление на финансовия риск (продължение)

Максималната експозиция към кредитен риск за заеми и вземания към отчетната дата по географски региони е както следва:

| В хиляди лева   | Балансова стойност |              |
|-----------------|--------------------|--------------|
|                 | 2020               | 2019         |
| Местни          | 630                | 2,708        |
| Европейски съюз | 141                | 2,388        |
| Други           | 738                | 168          |
|                 | <u>1,509</u>       | <u>5,264</u> |

## Обезценка

Времевата структура на заеми и вземания към датата на отчета, които не са обезценени е, както следва:

| В хиляди лева                    | Общо         | Обезценка | Общо         | Обезценка |
|----------------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
|                                  | 2020         | 2020      | 2019         | 2019      |
| Нито просрочени, нито обезценени | 1,300        | -         | 2,081        | -         |
| Просрочени между 0 - 30 дни      | 130          | -         | 952          | -         |
| Просрочени между 31 - 120 дни    | 79           | -         | 44           | -         |
| Просрочени над 121 дни           | -            | -         | 2,187        | -         |
|                                  | <u>1,509</u> | <u>-</u>  | <u>5,264</u> | <u>-</u>  |

Към 31 декември 2019 година сумите просрочени над 121 дни включват предимно вземания от свързани лица, както следва от Технофос ЕАД в размер на 1,136 хил. лева, Екофос в размер на 721 хил. лева и Алифос Белжиум СА в размер на 326 хил. лева, които Дружеството не счита за обезценени. Към 31 март 2020 година разчетите със свързани лица са уредени със споразумения за прихващания, вследствие от което за Дружеството остава неуредено единствено задължение към Алифос Белжиум СА в размер на 83 хил. лева.

## (iii) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството 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 понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си. За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

## Бележки към финансов отчет

## 24. Финансови инструменти (продължение)

## (б) Управление на финансовия риск (продължение)

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

31 Декември 2020

В хиляди лева

|                                                | Балансова<br>стойност | Договорни<br>парични<br>потоци | До 6<br>месеца | 6-12<br>месеца | 1-2<br>години | 2-5<br>години  | Повече<br>от 5<br>години |
|------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------------------|
| <b>Не-деривативни<br/>финансови задължения</b> |                       |                                |                |                |               |                |                          |
| Необезпечен заем от<br>свързано лице           | 3,649                 | (3,981)                        | (408)          | (397)          | (794)         | (2,382)        | -                        |
| Лизинг                                         | 23                    | (24)                           | (3)            | (3)            | (6)           | (12)           | -                        |
| Факторинг                                      | 168                   | (168)                          | (168)          | -              | -             | -              | -                        |
| Задължения към свързани<br>лица                | 533                   | (533)                          | (533)          | -              | -             | -              | -                        |
| Търговски и други<br>задължения                | 447                   | (447)                          | (447)          | -              | -             | -              | -                        |
|                                                | <u>4,820</u>          | <u>(5,153)</u>                 | <u>(1,559)</u> | <u>(400)</u>   | <u>(800)</u>  | <u>(2,394)</u> | -                        |

Не се очаква, че паричните потоци, включени в падежния анализ, могат да възникнат значително по-рано или на значително различни суми.

31 Декември 2019

В хиляди лева

|                                                | Балансова<br>стойност | Договорни<br>парични<br>потоци | До 6<br>месеца | 6-12<br>месеца | 1-2<br>години | 2-5<br>години  | Повече<br>от 5<br>години |
|------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------------------|
| <b>Не-деривативни<br/>финансови задължения</b> |                       |                                |                |                |               |                |                          |
| Обезпечен овърдрафт                            | 3,670                 | (4,064)                        | (39)           | (39)           | (79)          | (3,907)        | -                        |
| Лизинг                                         | 28                    | (30)                           | (3)            | (3)            | (6)           | (18)           | -                        |
| Факторинг                                      | 168                   | (168)                          | (168)          | -              | -             | -              | -                        |
| Задължения към свързани<br>лица                | 1,609                 | (1,609)                        | (1,609)        | -              | -             | -              | -                        |
| Търговски и други<br>задължения                | 3,078                 | (3,078)                        | (3,078)        | -              | -             | -              | -                        |
|                                                | <u>8,553</u>          | <u>(8,949)</u>                 | <u>(4,897)</u> | <u>(42)</u>    | <u>(85)</u>   | <u>(3,925)</u> | -                        |

## (iv) 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 Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

## Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като почти всички покупки, продажби и получени заеми са деноминирани в български лева или евро. Получените заеми също са деноминирани в евро. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

## Бележки към финансов отчет

## 24. Финансови инструменти (продължение)

## (б) Управление на финансовия риск (продължение)

## Лихвен риск

Дружеството е възприело политика, с която основна част от експозицията към промени в лихвените нива на засемите е на база фиксирана лихва, вземайки предвид активи с експозиция към промени в лихвените нива.

## Експозиция към лихвен риск

Към отчетната дата профилът на лихвоносните финансови инструменти на Дружеството е, както следва:

| В хиляди лева                         | Номинална стойност |                |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|
|                                       | 2020               | 2019           |
| <b>Инструменти с фиксирана лихва</b>  |                    |                |
| Финансови активи                      | 1,087              | 866            |
| Финансови пасиви                      | (3,649)            | -              |
|                                       | <u>(2,562)</u>     | <u>866</u>     |
| <b>Инструменти с променлива лихва</b> |                    |                |
| Финансови активи                      | -                  | 982            |
| Финансови пасиви                      | -                  | (3,670)        |
|                                       | <u>-</u>           | <u>(2,688)</u> |

## Анализ на чувствителността на справедливата стойност за инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност в печалби и загуби, поради това, промени в лихвените нива към датата на баланса не биха засегнали печалби и загуби.

## Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с променлива лихва

Ефект от промяна с 0.25% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

| Ефект в хиляди лева                        | Печалби и загуби        |                        | Собствен капитал        |                        |
|--------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
|                                            | 0.25 б.п.<br>увеличение | 0.25 б.п.<br>намаление | 0.25 б.п.<br>увеличение | 0.25 б.п.<br>намаление |
| <b>31 декември 2020</b>                    |                         |                        |                         |                        |
| Инструменти с променлива лихва             | -                       | -                      | -                       | -                      |
| Чувствителност на паричните потоци (нетно) | -                       | -                      | -                       | -                      |
| <b>31 декември 2019</b>                    |                         |                        |                         |                        |
| Инструменти с променлива лихва             | (7)                     | 7                      | (7)                     | 7                      |
| Чувствителност на паричните потоци (нетно) | (7)                     | (7)                    | 7                       | (7)                    |

## (в) Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на кредитори, клиенти и на пазара като цяло и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Целта на ръководството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция.

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

Бележки към финансов отчет

25. Условни пасиви

(а) Съдебни спорове

В резултат на данъчна проверка по Закона за данък върху добавената стойност за периода 01 ноември 2012 г. - 31 юли 2013 г. е издаден ревизионен акт, с който данъчните органи начисляват допълнителни данъчни задължения в размер на 925 хил. лева във връзка с доставка и монтаж на оборудване на краен клиент. Мотивът на данъчните органи е, че Дружеството е третирано транзакцията некоректно и не е начислило съответния данък добавена стойност върху тази транзакция. Допълнително начислената сума се състои от допълнително начислен ДДС в размер на 833 хил. лева, непризнат данъчен кредит в размер на 3 хил. лева и лихви в размер на 89 хил. лева.

Дружеството е обжалвало издадения ревизионен акт пред Административен съд – Варна. С решение от 11 май 2015 г., на Административен съд – Варна, данъчният ревизионен акт е отменен. Решението е обжалвано от данъчните органи пред Върховен административен съд, като делото е разглеждано през септември 2016 г. Във връзка с обезпечаване на начислените суми, данъчните органи са отказали възстановяване на данък добавена стойност на Дружеството в размер на 933 хил. лева. Дружеството е обжалвало отказа за възстановяване на данък добавена стойност пред Административен съд – Варна.

Към 31 декември 2015 Дружеството е признало вземане в размер на 978 хил. лева, от които главница в размер на 835 хил. лева, лихви в размер на 98 хил. лева и допълнителни разходи по делото в размер на 45 хил. лева.

С решение на Върховния административен съд, ревизионният акт е отменен и през декември 2016 г. на Дружеството са възстановени главницата в размер на 833 хил. лева, лихви в размер на 325 хил. лева и разходи по делото в размер на 24 хил. лева.

През 2017 Националната Агенция по приходите започва нова данъчна проверка за същия период. В следствие на което е издаден ревизионен акт в размер на 1,189 хил. лв. Дружеството майка на Екофос е издало банкова гаранция в тази връзка, но от НАП са удържали ДДС за възстановяване в размер на 680 хил. лв. Дружеството оспорва изцяло ревизионния акт и започва дело насрочено за април 2019.

На 21 май 2019 г. Върховният административен съд обезсили решението на Административен съд – Варна. Решението е окончателно. Сумите са възстановени на дружеството на 13 юни 2019 г., както има и финално плащане през март 2020 година.

(б) Залог на търговско предприятие

През 2015 г. Групата Екофос е получила синдикиран заем за инвестиционни и оборотни цели. За обезпечаване на синдикирания заем, Алифос България ЕАД е учредило първи по ред особен залог на търговско предприятие и залог върху отделно посочени активи, валиден към 31 декември 2019 година. След погасяване на заема от страна на Агрополихим АД през 2020 година, залогът е заличен и към 31 декември 2020 година върху търговското предприятие и имуществото на Дружеството няма тежести.

**Бележки към финансов отчет**

**26. Свързани лица**

**(а) Предприятие-майка и крайно контролиращо лице**

**Идентифициране на свързаните лица**

Към 31 декември 2020 година крайно контролиращо дружество е Асид енд Фъртилайзърс ЛТД, а към 31 декември 2019 година - Екофос СА, Кралство Белгия. Дружеството има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик и с предприятия под общ контрол в групата на Агрополихим АД от 7 август 2020 година и групата на Екофос до 7 август 2020 година, а именно:

**Дружества от групата на Агрополихим АД от 7 август 2020 година**

- Агрополихим АД – дружество-майка;
- Римакем ЕООД – 100% дъщерно дружество на Агрополихим АД;
- Зърнен терминал Варна Запад АД – 100% дъщерно дружество на Агрополихим АД;
- Афер България ЕООД – 100% дъщерно дружество на Асид енд Фъртилайзърс Лимитид и поради влиянието упражнявано чрез Съвета на директорите;
- Нитрополихим АД – свързано лице по линия на управление;
- Български железопътен консулт и търговия ООД – свързано лице по линия на управление;
- Дейвънпорт Индъстриз Лимитид – свързано лице по линия на управление;
- Дексия България ООД – свързано лице по линия на управление;
- Трансферт ЕООД – свързано лице по линия на управление;
- Фондация Урманов – свързано лице по линия на управление;
- Урманов ЕООД – свързано лице по линия на управление;
- Булком Видин ЕООД – свързано лице по линия на управление;
- Агро Цар Петрово АД – свързано лице по линия на управление;
- Сдружение с нестопанска цел Утилис – свързано лице по линия на управление;
- Ланка ООД – свързано лице по линия на управление;
- Лъки Хънт Проджект – свързано лице по линия на управление;
- Сдружение с нестопанска цел Лъки Хънт – свързано лице по линия на управление;
- ТМКО ООД - свързано лице по линия на управление;
- СПВ 3 ЕООД- свързано лице по линия на управление;
- СПВ 4 ЕООД- свързано лице по линия на управление.

**Дружества от групата на Екофос до 7 август 2020 година:**

- Екофос СА – крайно контролиращо дружество до 7 август 2020 година;
- Алифос Белжиум СА – едноличен акционер до 7 август 2020 година;
- Технофос ЕАД – дружество под общ контрол до 7 август 2020 година;
- Алифос Ротердам БВ – дружество под общ контрол до 7 август 2020 година;
- Технокем СА – свързано лице по линия на ръководството до 7 август 2020 година;
- Ръководството на Дружеството до 7 август 2020 година;
- Екофос Индустриал Сървисиз НВ – дружество под общ контрол до 7 август 2020 година;

Дружеството има отношение на свързани лица с членовете на Съвета на директорите и Прокуриста:

- Филип Ромбаут – член на СД;
- Искър Искров – член на СД;
- Димитър Лексин – член на СД;
- Деница Желязкова - прокурист.

## Бележки към финансов отчет

## 26. Свързани лица (продължение)

## (б) Сделки с ключов ръководен персонал

## Възнаграждение на ключов ръководен персонал

Дружеството счита за ключов управленски персонал Изпълнителния директор и членовете на Съвета на директорите на Дружеството. Общата сума на начислените възнаграждения е, както следва:

В хиляди лева

|                                                          | 2020       | 2019       |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Краткосрочни възнаграждения на ключов ръководен персонал | 288        | 223        |
|                                                          | <u>288</u> | <u>223</u> |

## (в) Сделки с други свързани лица

В хиляди лева

|                                      | Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември |               | Крайни салда към 31 декември |              |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------|--------------|
|                                      | 2020                                                       | 2019          | 2020                         | 2019         |
| Продажба на стоки и услуги /вземания |                                                            |               |                              |              |
| Технофос ЕАД                         | 50                                                         | 204           | -                            | 1,206        |
| Алифос Ротердам БВ                   | 770                                                        | 12,407        | -                            | 1,206        |
| Екофос СА                            | -                                                          | -             | -                            | 721          |
| Алифос Белжиум                       | 41                                                         | 189           | -                            | 402          |
|                                      | <u>861</u>                                                 | <u>12,800</u> | <u>-</u>                     | <u>3,535</u> |

В хиляди лева

|                             | Стойност на сделките за годината приключила на 31 декември |              | Крайни салда към 31 декември |              |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
|                             | 2020                                                       | 2019         | 2020                         | 2019         |
| Покупка на стоки и услуги / |                                                            |              |                              |              |
| Задължения                  |                                                            |              |                              |              |
| Агрополихим АД              | 7,304                                                      | -            | 533                          | -            |
| Афер България ЕООД          | 2                                                          | -            | -                            | -            |
| Римакс ЕООД                 | 14                                                         | -            | -                            | -            |
| Алифос Ротердам БВ          | 1,289                                                      | -            | -                            | -            |
| Екофос СА                   | -                                                          | 982          | -                            | 1,580        |
| Технофос ЕАД                | 391                                                        | 72           | -                            | 29           |
|                             | <u>9,000</u>                                               | <u>1,054</u> | <u>533</u>                   | <u>1,609</u> |

## Получени заеми / задължения

Агрополихим АД

получен заем

платени лихви (паричен поток)

начислени разходи за лихви

|  |              |          |              |          |
|--|--------------|----------|--------------|----------|
|  | 3,638        | -        | 3,638        | -        |
|  | (146)        | -        | -            | -        |
|  | 60           | -        | 11           | -        |
|  | <u>3,552</u> | <u>-</u> | <u>3,649</u> | <u>-</u> |

## Предоставени заеми/вземания

Технофос ЕАД

предоставен заем

начислени приходи за лихви

|  |           |          |          |            |
|--|-----------|----------|----------|------------|
|  | -         | -        | -        | 978        |
|  | 11        | 4        | -        | 4          |
|  | <u>11</u> | <u>4</u> | <u>-</u> | <u>982</u> |

**Бележки към финансов отчет****26. Свързани лица (продължение)****(в) Сделки с други свързани лица (продължение)**

Сроковете за плащане на задължения към свързани лица до 7 август 2020 година са между 60 и 90 дни, такива са и сроковете за погасяването на вземания от свързани лица, а след 7 август 2020 година обичайните срокове за плащане са 30 дни.

Вземанията и задълженията към свързани лица са необезпечени. През 2020 г. и 2019 г. не са начислявани обезценки на вземания от свързани лица.

Условията по получените заеми от свързани лица са оповестени в бележки 21 и 25. През 2019 г. Дружеството е трансформирало вземане от Технофос ЕАД в заем с размер 978 хил. лв., заемът е погасен чрез прихващане в 2020 година (виж също бележка 24).

**27. Събития след датата на отчетния период**

Няма събития след отчетния период, които да изискват корекции или оповестявания във финансовия отчет, настъпили през периода от отчетната дата до датата, когато тези финансови отчети са одобрени за издаване от Съвета на директорите.

**28. База за измерване**

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

- задължението по плана за дефинирани доходи при пенсиониране отчитано по настояща стойност.

**29. Значими счетоводни политики**

Дружеството е приложило последователно значимите счетоводни политики, представени по-долу, за всички периоди, представени в този финансов отчет.

По-долу е представен индекс на значимите счетоводни политики, за които повече информация е налична на следващите страници:

| Политика относно                          | Стр. |
|-------------------------------------------|------|
| а. Приходи                                | 35   |
| б. Финансови приходи и разходи            | 35   |
| в. Чуждестранна валута                    | 35   |
| г. Доходи на наети лица                   | 36   |
| д. Данъци върху дохода                    | 37   |
| е. Материални запаси                      | 38   |
| ж. Имоти, машини, съоръжения и оборудване | 38   |
| з. Нематериални активи                    | 39   |
| и. Финансови инструменти                  | 40   |
| й. Обезценка                              | 42   |
| к. Провизии                               | 43   |
| л. Лизинг                                 | 44   |
| м. Собствен капитал                       | 45   |

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Приходи

(i) Приходи от продажба на продукция и стоки

Приходите от продажбата на продукция и стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки илиrabати. Приход от продажба на продукция и стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове и изгоди от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция и стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на продукцията и стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Приход не се признава тогава, когато съществуват значителни съмнения, относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност продукцията да бъде върната.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите настъпва с предаването на продукцията и стоките на клиента.

(ii) Приходи от услуги

Дружеството признава приходи от предоставени услуги според степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност се определя чрез анализ на завършената работа.

(iii) Приходи от наем

Приходи от наем се признават в печалби и загуби на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Предоставените ползи се признават като неразделна част от общите лизингови приходи.

(б) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Разходи по заеми, които не са пряко свързани с придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(в) Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се преизчисляват във функционалната валута на Дружеството по обменните курсове на датите на транзакциите.

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 превалутутирана по курса в края на периода.

Курсови разлики, възникващи от превалутутирането във функционалната валута, се отчитат в печалби и загуби.

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на наети лица

(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 планове 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.

(ii) *Планове с дефинирани доходи*

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

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира 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 служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в ДВД. Нетни разходи за лихви и други разходи, свързани с планове за дефинирани доходи, се признават в печалбата или загубата.

(iii) *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 Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството 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.

(iv) *Доходи при прекратяване*

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството 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 Дружеството 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.

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(д) Данъци върху дохода

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 бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

(i) Текущ данък

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 данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди.

(ii) Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във 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;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

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 приспадащи се 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.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството 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 Дружеството 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.

**Бележки към финансов отчет**

**29. Значими счетоводни политики (продължение)**

**(е) Материални запаси**

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализируема стойност. Себестойността на материалните запаси се базира на принципа „средно-претеглена цена“, 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 и незавършеното производство, себестойността също така включва разходи за труд, социални осигуровки и разходи за амортизация.

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.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, пряко свързани с произвежданата готова продукция, като например прекия труд. Освен това, те включват и систематично начисляване на постоянните и променливите общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция. Постоянните общи разходи са тези непреки производствени разходи, които остават сравнително постоянни, независимо от обема на производство, като например амортизацията, ремонта и поддръжката на производствени сгради, машини, съоръжения и оборудване, а така също и разходите за организация и управление на производството. Променливите общи разходи са тези непреки производствени разходи, които се изменят пряко или почти пряко в зависимост от обема на производството, като например непреките материали и непрекият труд.

Разпределението на постоянните общи разходи в разходите за преработка се базира на нормалния капацитет на производствените мощности. Нормалният капацитет е очакваното средно производство за годината при нормални условия, като се взема предвид загубата на капацитет в резултат на планирани годишни ремонти. Сумата на постоянните общи разходи, разпределени в себестойността на всяка единица продукция, не се увеличава в резултат на нисък обем на производство или когато предприятието е в принудителни престои (вкл. в периодите на годишен ремонт). Неразпределените общи разходи се признават за разходи в периода, в който те възникват.

**(ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

**(i) Признаване, оценка и последващо отчитане**

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка. Цената на придобиване включва разходите, които директно са свързани с придобиване на актива, както и разходи пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположението и състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Цената на придобиване на активите придобити по стопански начин включва следното:

- разходи за материали и за директно вложен труд;
- разходи пряко свързани с привеждане на актива до състояние необходимо за предвидената употреба;
- когато дружеството има задължение да демонтира актива или да възстанови терена, приблизителна оценка на разходите за демонтаж и за възстановяване на площадката, на която е разположен активът;
- 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.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване (определят се като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива) се признават нетно в други приходи/други разходи в печалби и загуби.

## Бележки към финансов отчет

## 29. Значими счетоводни политики (продължение)

## (ж) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

При последващо оценяване, имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат по модела на цената на придобиване, предвиден в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, т.е. по цена на придобиване минус натрупана амортизация и натрупана загуба от обезценка на актива.

## (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. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи за ежедневно обслужване на активите се признават в печалби и загуби като разход в момента на възникването им.

## (iii) Амортизация

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно, тъй като това отразява очаквания начин на консумиране на бъдещите икономически ползи от актива. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са, както следва:

|                        |           |
|------------------------|-----------|
| • Сгради               | 20 години |
| • Машини и оборудване  | 10 години |
| • Транспортни средства | 5 години  |
| • Офис оборудване      | 5 години  |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

## (з) Нематериални активи

## (i) Признаване, оценка и последващо отчитане

Нематериални активи, придобити от Дружеството, имащи определен полезен живот, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупана амортизация и загуби от обезценки.

## (ii) Последващи разходи

Разходите, свързани с поддръжката на нематериални активи, се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи, включително разходи за вътрешно генерирана репутация и търговски марки, се признават като разход в печалби и загуби в момента на тяхното възникване.

## (iii) Амортизация

Амортизацията се изчислява на базата на цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност.

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи от датата, на която са влезли в употреба. Очакваните срокове на полезен живот за текущия и сравнителния период са както следва:

|                             |          |
|-----------------------------|----------|
| • Програмни продукти        | 5 години |
| • Други нематериални активи | 5 години |

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка отчетна дата и се коригират, ако е подходящо.

## Бележки към финансов отчет

### 29. Значими счетоводни политики (продължение)

#### (и) Финансови инструменти

##### (i) Признание и първоначално измерване

Търговски вземания първоначално се признават, когато са възникнали. Всички други финансови активи и пасиви са първоначално признати, когато Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Финансов актив (освен търговските вземания без съществен компонент на финансиране) или финансов пасив се измерва първоначално по справедлива стойност плюс, за позиции, които не се отчитат по справедлива стойност през печалба и загуба, разходи по сделката, които са пряко свързани с неговото придобиване или издаване. Търговски вземания без съществен компонент на финансиране се измерват първоначално по съответната им цена на сделката (транзакционна стойност).

##### (ii) Класификация и последващо измерване

#### Финансови активи

При първоначално признаване финансов актив се класифицира като оценяван по: справедлива стойност.

Финансовите активи не се рекласифицират след тяхното първоначално признаване.

За целите на тази оценка „главницата“ се определя като справедливата стойност на финансовия актив при първоначално признаване. „Лихвата“ се определя като възнаграждение за стойността на парите във времето и за кредитния риск, свързан с непогасената главница през определен период от време и за други основни рискове и разходи по кредитиране (напр. ликвиден риск и административни разходи), както и марж на печалбата.

**Финансови активи – Оценка дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихва**

При оценката дали договорните парични потоци са единствено плащания на главница и лихви, Дружеството разглежда договорните условия на инструмента. Това включва оценка дали финансовият актив съдържа договорна клауза, която би могла да промени времето или сумата на договорните парични потоци, така че тя да не отговаря на това условие. При извършването на тази оценка Дружеството взема предвид:

- условия събития, които биха променили размера или времето на паричните потоци;
- характеристиките за предплащане и удължаване.

Характеристика за предплащане съответства на критериите за плащане само на главница и лихви, ако предплащането представлява неизплатена сума на главницата и лихвата върху неизплатената главница, която може да включва разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване на договора. Освен това, финансов актив, придобит с отстъпка или премия, до договорната му номинална сума, функция, която позволява или изисква предплащане в размер, който представлява по същество номиналната сума, плюс натрупана (но неизплатена) договорна лихва (която може да включва и разумна допълнителна компенсация за предсрочно прекратяване) се счита за съответстващ с този критерий, ако справедливата стойност на предплащането е незначителна при първоначалното признаване.

## Бележки към финансов отчет

## 29. Значими счетоводни политики (продължение)

## (и) Финансови инструменти (продължение)

Финансови активи - Последващо измерване и печалби и загуби

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Финансови активи, отчетени по ССППЗ       | Тези активи се оценяват впоследствие по справедлива стойност. Нетните печалби и загуби, включително доходи от лихви и дивиденди, се признават в печалбата или загубата, освен за деривативите определени за хеджиращи инструменти, за които се прилага отчитане на хеджирането.                                                                                                 |
| Финансови активи по амортизирана стойност | Тези активи се оценяват впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва. Амортизираната стойност се намаля със загубите от обезценка. Приходите от лихви, печалбите и загубите от валутно-курсови разлики и обезценката се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване се признава в печалбата или загубата. |

Финансови пасиви – Класификация, последващо измерване и печалби и загуби

Финансовите пасиви се класифицират по амортизирана стойност или според ССППЗ. Финансовите пасиви според ССППЗ се измерват по справедлива стойност, а нетните печалби и загуби, включително разходите за лихви, се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба от отписване също се признава в печалбата или загубата.

## (iii) Отписване

## Финансови активи

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато се прехвърлят правата за получаване на договорните парични потоци от сделка, при която по същество всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив са прехвърлени или при която Дружеството не прехвърля и не запазва по същество всички рискове и изгоди от собствеността, нито запазва контрол върху финансовия актив.

Дружеството сключва сделки, при които прехвърля активи, признати в отчета за финансовото състояние, но запазва всички или почти всички рискове и ползи от прехвърлените активи. В тези случаи прехвърлените активи не се отписват.

## Финансови пасиви

Дружеството отписва финансов пасив, когато договорните задължения са изпълнени, анулирани или изтекли. Дружеството също така отписва финансов пасив, когато неговите условия се променят и паричните потоци от модифицирания пасив са съществено различни, като в този случай се признава нов финансов пасив по справедлива стойност, който се базира на променените условия.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност и платеното възнаграждение (включително всички прехвърлени непарични активи или поети задължения) се признава в печалбата или загубата.

## (iv) Компенсирано представяне

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, тогава и само тогава, когато Дружеството има законово право да компенсира сумите и възнамерява или да ги уреди на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансови инструменти

Дружеството признава загуба от обезценка за очакваните кредитни загуби (ОКЗ) за:

- финансови активи оценявани по амортизирана стойност;

Загуба от обезценка на търговските вземания и активите по договор винаги се оценяват в размер равен на ОКЗ за целия живот на финансовия инструмент.

При определяне дали кредитният риск на даден финансов актив е нараснал значително след първоначалното признаване и при оценяването на ОКЗ, Дружеството взема предвид разузнатата и обоснована информация, която е подходяща и достъпна без излишни разходи или усилия. Това включва както количествена, така и качествена информация и анализ, основани на историческия опит на Дружеството и обоснована кредитна оценка и включваща прогнозна информация.

Дружеството приема, че кредитният риск по даден финансов актив е нараснал значително, ако просрочieto е по-голямо от 120 дни.

Дружеството счита, че финансовият актив е в неизпълнение, когато:

- финансовите активи, за които просрочieto е по-голямо от 30 дни.

ОКЗ за целия живот са тези ОКЗ, които са резултат от всички възможни събития на неизпълнение през очаквания живот на финансовия инструмент.

12-месечната ОКЗ е тази част от ОКЗ, която е резултат от събитията на неизпълнение, които е възможно да се случат в рамките на 12 месеца след отчетната дата (или по-къс период, ако очаквания живот на инструмента е по-кратък от 12 месеца).

Максималният период, който се взема предвид при определяне на ОКЗ е максималният договорен период, през който Дружеството е изложено на кредитен риск.

**Измерване на ОКЗ**

ОКЗ са вероятностно претеглени приблизителни оценки на кредитните загуби. Кредитните загуби се отчитат по настояща стойност на всички парични дефицити (тоест разликата между дължимите паричните потоци, които се дължат от едно дружество в съответствие с договора и паричните потоци, които Дружеството очаква да получи).

**Финансови активи с кредитна обезценка**

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност са с кредитна обезценка. Финансовият актив е с кредитна обезценка, когато едно или повече събития са възникнали, което има определено влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив. Доказателствата, че финансов актив е кредитно обезценен включват следните наблюдавани данни:

- значителни финансови затруднения на кредитополучателя или емитента;
- нарушение на договор като неизпълнение или просрочие над 120 дни.

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Обезценка (продължение)

(i) *Недеривативни финансови активи (продължение)*

*Финансови инструменти и активи по договори (продължение)*

Представяне на загуба от обезценка за ОКЗ в отчета за финансовото състояние

Загуби от обезценка на финансови активи измерени по амортизирана стойност се приспадат от брутната балансова стойност на активите.

*Отписване*

Брутната балансова стойност на финансов актив се отписва, когато Дружеството няма разумни очаквания за възстановяване на финансов актив в неговата цялост или част от него. За индивидуални клиенти, Дружеството има политика на отписване на брутната балансова стойност, когато финансовият актив е просрочен със 180 дни въз основа на историческия опит от възстановявания на подобни активи. За корпоративни клиенти, Дружеството извършва индивидуална оценка по отношение на времето и размера на отписването въз основа на това дали има разумно очакване за възстановяване. Дружеството не очаква значително възстановяване на отписаната сума. Финансовите активи, които обаче са отписани, все още могат да бъдат предмет на дейност по принудително изпълнение, за да се спазят процедурите на Дружеството за възстановяване на дължимите суми.

(ii) *Нефинансови активи*

Към всяка отчетна дата Дружеството преглежда балансовите стойности на нефинансовите си активи, за да определи дали има индикации за обезценка. Ако има такива индикации, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. Стойността в употреба се базира на бъдещите парични потоци дисконтирани до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите пазарни преценки за цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП.

Загуба от обезценка се признава в случай, че балансовата стойност на един актив или ОГПП превишава неговата възстановима стойност.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби.

Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(к) Провизии

Провизиите се оценяват чрез дисконтиране на очакваните 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.

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Лизинг

В началото на договора Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. Договорът представлява или съдържа лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. За да оцени дали по силата на договор се прехвърля правото на контрол над използването на даден актив Дружеството използва дефиницията за лизинг в МСФО 16.

(i) Като лизингополучател

Към началната дата или при промяна на договор, който съдържа лизингов компонент Дружеството разпределя възнаграждението по договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната му единична цена. За лизингите на имоти Дружеството е избрало да не отделя нелизинговите компоненти и да отчита лизинговите и нелизинговите компоненти като един лизингов компонент.

Към началната дата на лизинга Дружеството признава актив с право на ползване и пасив по лизинг. Активът с право на ползване първоначално се оценява по цена на придобиване, която представлява първоначалната стойност на пасива по лизинга, коригирана с всички лизингови плащания направени към или преди началната дата, плюс всички извършени първоначални директни разходи, както и приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на основния актив или възстановяване на основния актив или на терена, на който е разположен, намалена с получените стимули по лизинга.

Активът с право на ползване се амортизира последващо на база линейния метод от началната дата до края на срока на лизинга, освен ако лизингът не прехвърля собствеността върху основния актив на Дружеството към края на срока на лизинга или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява, че Дружеството ще упражни опция за покупка. В този случай активът с право на ползване ще бъде амортизиран на същата база, както тези имоти или съоръжения или оборудване. В допълнение активът с право на ползване периодично се намалява със загуби от обезценка, ако се налага и се коригира с определени преоценки на пасива по лизинга.

Пасивът по лизинга първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са платени към началната дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор или ако той не може да бъде непосредствено определен, Дружеството използва диференциалния си лихвен процент като дисконтов процент.

Дружеството определя диференциалния си лихвен процент, като получава лихвени проценти от различни външни финансиращи източници и прави корекции, за да отрази условията на лизинга и типа на лизингования актив.

Лизинговите плащания, които се включват при определяне на пасива по лизинга включват следното:

Бележки към финансов отчет

29. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Лизинг (продължение)

(i) Като лизингополучател (продължение)

- фиксирания плащания, включително фиксирания по същество плащания;
- променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност;
- цената на упражняване на опция за покупка, която е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни, лизингови плащания във възможния период за упражняване на подновяване, ако Дружеството е достатъчно сигурно, че ще упражни опцията за удължаване и санкции за по-ранно прекратяване на лизинга, освен ако Дружеството е разумно сигурно, че няма да прекрати лизинга по-рано.

Пасивът по лизинга се оценява по амортизирана стойност като се използва ефективният лихвен процент. Пасивът се преоценява, когато е налице промяна в бъдещите лизингови плащания, произтичащи от промяна в индекс или процент или ако има промяна в приблизителната оценка на Дружеството за сумата, която се очаква да бъде платена по гаранции за остатъчна стойност, ако Дружеството промени оценката си за това дали ще упражни покупка, удължаване или опция за прекратяване или ако е налице промяна във фиксираните по същество лизингови плащания.

Когато пасивът по лизинга се преоценява по този начин се прави съответна корекция на балансовата стойност на актива с право на ползване или се отчита в печалби и загуби, ако балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула.

Дружеството представя активи с право на ползване, които не отговарят на определението за инвестиционен имот и пасивите по лизинга като отделни позиции в отчета за финансовото състояние.

*Краткотрайни лизинги и лизинги на активи на ниска стойност*

Дружеството е избрало да не признава активи с право на ползване и пасиви по лизинг за лизинги на активи на ниска стойност и краткосрочни лизинги. Дружеството признава лизинговите плащания, свързани с тези лизинги като разход на линейна база за периода на лизинга.

(ii) Като лизингодател

Дружеството не е страна по договори за лизинг в качеството му на лизингодател.

(м) Собствен капитал

(i) Обикновени акции

Допълнителните разходи, пряко свързани с издаването на обикновените акции се признават като намаление на собствения капитал. Данъчните ефекти, свързани с транзакционните разходи при капиталова транзакция се отчитат в съответствие с МСС 12.

## Бележки към финансов отчет

### 30.Промяна в значимите счетоводни политики

Следните нови и променени стандарти и разяснения са в сила от 1 януари 2020 г., но те нямат значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството:

**(а) Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки**

Изискването е измененията да бъдат приложени проспективно. Измененията разясняват и уеднаквяват определението за „съществен“ и дават насоки с цел подобряване на последователността при прилагането на концепцията, когато същата се използва в МСФО.

**(б) Изменения в МСФО 9 Финансови инструменти, МСС 39 Финансови инструменти: Признание и оценяване и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване**

Измененията са задължителни и се прилагат по отношение на всички хеджиращи взаимоотношения, които са директно повлияни от несигурността, свързана с реформата на междубанковия лихвен процент. Измененията предвиждат временно освобождаване от прилагане на специфичните изисквания по отношение на хеджиране към хеджиращите взаимоотношения и като резултат водят до това, реформата на междубанковия лихвен процент като цяло да не доведе до преустановяване на отчитането на хеджиране. Основните облекчения предвидени в измененията са свързани с:

- изискване за „много вероятно“
- компоненти на риска
- проспективни оценки
- ретроспективен тест за ефективност ( за МСС 39)
- рециклиране на резерва от хедж на паричните потоци.

**(в) Промени в референциите към Концептуалната рамка в МСФО**

**(г) Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации**

### 31.Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Следните нови стандарти, промени в стандартите и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, не са задължителни за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2020 г. и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството планира да приложи тези промени, когато те влязат в сила.

**Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК**

**(а) Изменения на МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 Финансови инструменти (издаден на 25 юни 2020 г.)**

Основните промени, произтичащи от изменения на МСФО 17 Застрахователни договори и разширяване на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9 (изменения на МСФО 4) са отлагане на датата на първоначално прилагане на МСФО 17 с две години на годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г. и промяна на фиксираната дата на изтичане на временното освобождаване в МСФО 4 от прилагане на МСФО 9, така че от предприятията да се изисква прилагането на МСФО 9 за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

**(б) Изменения на МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16 Реформа на референтния лихвен процент - Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 г.)**

Измененията влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г. и се прилагат ретроспективно. Равно приложение е разрешено. Измененията допълват издадените такива през 2019 г. и се фокусират върху ефектите върху финансовите отчети, когато предприятието замени стария референтен лихвен процент с алтернативен референтен процент в резултат на реформата. Измененията в тази последна фаза се отнасят до:

Бележки към финансов отчет

**31. Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени (продължение)**

- промени в договорните парични потоци - предприятията няма да трябва да отписват или коригират балансовата стойност на финансовите инструменти за промени, изисквани от реформата, а вместо това ще актуализират ефективния лихвен процент, за да отразят промяната в алтернативния референтен процент;
- счетоводно отчитане на хеджирането - предприятията няма да трябва да прекратяват счетоводно отчитане на хеджирането само, защото правят промени, изисквани от реформата, в случай, че хеджирането отговаря на другите критерии за отчитане на хеджиране; и
- оповестявания - от предприятията ще се изисква да разкрият информация за нови рискове, произтичащи от реформата и как управляват преминаването към алтернативни референтни ставки.

Дружеството не очаква измененията да имат съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

**(в) Изменение на МСФО 16 Отстъпки от наеми, свързани с COVID-19**

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юни 2020 г. Ранното прилагане е разрешено. Изменението позволява на лизингополучателите, като практически целесъобразна мярка, да не оценяват дали конкретни отстъпки от наеми, възникнали като пряка последица от пандемията COVID-19, са модификации на лизинга и вместо това да отчитат тези отстъпки от наем, сякаш не са модификации на лизинга. Изменението не засяга лизингодателите.

Дружеството не очаква изменението да има съществен ефект върху финансовия отчет в периода на първоначално прилагане.

**Стандарти и разяснения, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК**

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от ЕК и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на ЕК.

**(а) МСФО 17 Застрахователни договори**

Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., като се позволява и по-ранното му прилагане. Дружеството очаква, че стандарта няма да има съществен ефект върху представянето във финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначално прилагане, тъй като Дружеството не издава застрахователни или презастрахователни договори, не държи презастрахователни договори и не издава инвестиционни договори с допълнителни негарантирани доходи.

**(б) Други изменения**

Следните изменения и подобрения на стандарти не се очаква да имат съществен ефект върху финансов отчет на Дружеството.

- Промени в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени в МСФО 3 Бизнес комбинации; МСС 16 Имоти, машини и съоръжения; МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, както и Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени в МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо становище 2: Оповестяване на счетоводни политики (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.
- Промени на МСС 8 Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводните приблизителни оценки (издадено на 12 февруари 2021 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.



КПМГ Одит ООД  
бул. „България“ № 45/А  
София 1404, България  
+359 (2) 9697 300  
bg-office@kpmg.com  
kpmg.com/bg

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

### До едноличния акционер на „Алифос България“ ЕАД

#### Мнение

Ние извършихме одит на приложения от стр. 3 до стр. 47 финансов отчет на „Алифос България“ ЕАД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2020 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2020 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за

международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това

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

*Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството*

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълниме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация

включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за

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

## Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

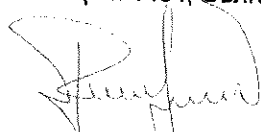
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита,

включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

---

## КПМГ Одит ООД

Бул. „България“ № 45/А  
София 1404, България



Добрина Калоянова  
Управител

София, 29 юли 2021 г.



Севдалина Димова  
Регистриран одитор,  
отговорен за одита

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
ЗА 2020 ГОДИНА**

**ПРИДРУЖЕН С**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2020 ГОДИНА  
И ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

Доклад за дейността за 2020 година

|                                                                                                                                                                  |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| А. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено | ..... 3 |
| Профил на Дружеството.....                                                                                                                                       | 3       |
| Преглед на дейността .....                                                                                                                                       | 6       |
| Б. Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултата от дейността, имащи отношение към стопанската дейност .....                                 | 10      |
| Избрани показатели за дейността.....                                                                                                                             | 10      |
| Човешки ресурси.....                                                                                                                                             | 14      |
| Екологични ангажменти.....                                                                                                                                       | 15      |
| В. Събития, настъпили след датата, към които е съставен годишният отчет .....                                                                                    | 15      |
| Г. Перспективи за бъдещо развитие.....                                                                                                                           | 15      |
| Д. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.....                                                                                      | 16      |
| Е. Клонове на Дружеството.....                                                                                                                                   | 16      |
| Ж. Използвани от Дружеството финансови инструменти .....                                                                                                         | 16      |
| З. Информация за придобиване на собствени акции, изисквана по реда на чл. 187д от Търговския закон .....                                                         | 16      |
| И. Информация по чл. 247 (2) от Търговския закон .....                                                                                                           | 17      |
| Отговорност на ръководството .....                                                                                                                               | 18      |
| Финансов отчет към 31 декември 2020 година                                                                                                                       |         |
| Доклад на независимия одитор върху финансови отчет към 31 декември 2020 година                                                                                   |         |

Настоящият доклад обхваща дейността на "Алифос България" ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние, като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият годишен доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон.

## **А. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние, заедно с описание на основните рискове, пред които е изправено**

### **ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО**

Алифос България ЕАД е вписано с Решение от 01.03.2002 г. в Търговския регистър, воден при Варненския окръжен съд, по фирмено дело № 528/ 2002 г., том 248, стр. 120, парт. № 30 с ЕИК: 103746636. Дружеството е със седалище и адрес на управление в гр. Девня - 9160, Промислена зона, Административна сграда на "Агрополихим" АД.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство и търговия със свързани с фосфатите продукти като монокалциев и дикалциев фосфат, производство и търговия с химически продукти и други.

През 2020 година "Алифос България" ЕАД продължава своето динамично развитие като дружество, специализирано в производството и продажбите на фосфати (дикалциев, монокалциев и монодикалциев фосфат) с хранителни качества за животни, които се използват за производството на биоконцентрати и премикси във фуражната индустрия.

Към настоящия момент Дружеството е един от най-утвърдените производители на фуражни фосфати в България и съседните държави, стремящ се да осигурява постоянно високо качество и безопасност на своите продукти. Усилията на ръководството на Дружеството са насочени към установяване на производство, което да може да отговори на високите изисквания на пазара и да е конкурентоспособно и гъвкаво що се отнася до използваните основни суровини. Производственият процес е винаги отворен за свежи идеи и нови решения, за да продължава Дружеството да се развива в унисон със съвременните изисквания на пазара.

В "Алифос България" ЕАД успешно се съчетават опитът на дългогодишните работници и служители в химическата промишленост с устрема и познанията на младите специалисти.

### **Структура на капитала и управителни органи**

Към 31 Декември 2020 г. регистрираният капитал на "Алифос България" ЕАД е в размер на 29 571 120 лв., разпределен в 29,571,120 броя безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка (31.12.2019 г.: 29,571,120 обикновени поименни акции с право на глас с номинал 1 лев всяка). През месец януари 2021 г. акциите на Дружеството са deregистрирани от Централен депозитар АД.

На 09 март 2020 г. Дружеството-майка на Алифос България ЕАД – Алифос Белжиум СА е обявено в несъстоятелност. На 11 март 2020 г. Агрополихим АД изразява писмен ангажимент за стартиране на преговори с банките-кредитори на Алифос Белжиум СА (както и на Алифос България ЕАД) за покупка на 100% от акционерния капитал на Алифос България ЕАД.

На 14 юли 2020 г. сделката за придобиване на Алифос България ЕАД е финализирана, подписано е споразумение за цесия на съществуващия синдикиран заем, както и договор за покупка на 100% от акционерния капитал на Алифос България ЕАД.

На 07 август 2020 г. Агрополихим АД е вписан в Централен Депозитар АД като едноличен собственик на капитала на Алифос България ЕАД с удостоверение за притежавани финансови инструменти с номер 39930420С/ 07.08.2020 г./ На 11 август 2020 година е проведено Общо събрание на акционерите, на което е потвърдено осъществяването на прехвърляне на 100% от акционерния капитал на Алифос България ЕАД от Алифос Белжиум СА към Агрополихим АД, след което всички промени са отразени в Търговския регистър. Всички залози на търговското предприятие и имущество на Дружеството са вдигнати и отразени в съответните регистри.

Вследствие на придобиването през 2020 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Агрополихим АД. Акционерната структура на Дружеството към 31 Декември 2020 г. и 2019 г. е както следва:

| Акционери                 | Брой акции | 31 декември 2020 г.<br>Процент на участието | 31 декември 2019 г.<br>Процент на участието |
|---------------------------|------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Агрополихим АД            | 29,571,120 | 100 %                                       | -                                           |
| Алифос Белжиум СА, Белгия | 29,571,120 | -                                           | 100 %                                       |

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Филип Ромбаут. Дружеството е с едностепенна система на управление. Към 31 Декември 2020 г. Съветът на директорите на Алифос България ЕАД се състои от трима членове. С решение на Общото събрание от 20 Август 2020 г. е избран нов състав на Съвета на директорите, както следва: Филип Серж Бернард Ромбаут, Димитър Петров Лексин и Искър Василев Искров. За Прокурист на Дружеството е избрана г-жа Деница Иванова Желязкова.

До 20 Август 2020 г. г-жа Гая Иванова Николова, г-жа Деница Иванова Желязкова и г-н Мохамед Таким са членове на Съвета на директорите, а Дружеството се представлява от Изпълнителните директори г-жа Гая Николова и г-жа Деница Желязкова, заедно.

Членовете на Съвета на директорите на Дружеството не са сключвали договори за осъществяване на сделки, излизащи от обичайната дейност на Дружеството и на цени, които съществено се отклоняват от пазарните условия.

Както в Устава на Дружеството, така и в решенията на Общото събрание не са предвидени специални условия за придобиване на акции с право на глас на "Алифос България" ЕАД от членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

## Мисия

Ръководството на Алифос България ЕАД определя безопасността, сигурността и грижата за околната среда, за основни ценности, и чрез своята социална политика ги интегрира във всички дейности, за постоянно подобряване на условията на труд на работниците и служителите, за осигуряване на безопасност и хигиена при производството на фуражни суровини, и за ефективно използване на ресурсите.

Дружеството е внедрило и прилага нормативи и стандарти по отношение на основните процеси и дейности, и предвижда оперативни средства за да гарантира качество на произвежданите продукти, безопасността на работното място и ограничаване на неблагоприятните въздействия върху околната среда.

Алифос България ЕАД поддържа отлични взаимоотношения със своите постоянни партньори (клиенти, доставчици и др. заинтересовани страни).

Внедреният процесен подход за системно идентифициране и управление на процесите и тяхното взаимодействие, допринася за удовлетворяване на изискванията за качество, на произвежданите продукти и засилва връзките с клиенти и доставчици.

Всички дейности в Дружеството се осъществяват в съответствие с обявените ценности и политика, и с установените процедури, пазарни потребности и нормативни изисквания на ISO9001:2015, 45001:2018, 14001:2015 и GMP+B2 сертификатите.

## **Стратегия**

Стратегията за пазарно развитие е запазване на пазарния дял и увеличение на дистрибуторската мрежа в страната и в региона, както и разработване на нови пазари предимно в Египет, Алжир и Саудитска Арабия.

## **Фирмени политики**

### *Продуктова политика*

Алифос България ЕАД предлага лимитирана гама от минерални фуражни суровини, които се отличават с изключително високо качество – монокалциев и дикалциев фосфат. Към настоящият момент компанията не планира разширение на предлаганите продукти, а се фокусира изключително върху тяхното качество, съгласно изискванията на ISO и GMP + сертификацията, благодарение на което продуктите са предпочитани от клиентите.

### *Пласментна/дистрибуционна политика*

Пласментната политика на Алифос България ЕАД е насочена към реализацията на цялата произведена продукция чрез изградена система за реализация и има за цел да се използва оптималния за фирмата вариант за разпространение на продукта, който осигурява максимален достъп до стоката на потребителя, за когото е предназначена, във вид, качество и време, каквото той желае.

Алифос България ЕАД има изградена и функционираща система от дистрибуционни канали, гарантираща използването на възможностите на различни пазари, оптимизиране на разходите по дистрибуцията, намаляване на риска и отговаряща на изискванията на нормативните регулации.

За успешната реализация на маркетинговата политика и стратегия на фирмата, в работата се използват както преки дистрибуционни канали, така и косвени канали за разпространение. На различни пазари Алифос България ЕАД използва различни видове дистрибуция, като Изключителна дистрибуция, при която фирмата разчита само на един продавач да разпространява продукта му в дадена географска територия; Селективна дистрибуция, при която се използват само част от наличните дистрибутори и Интензивна дистрибуция, при нея фирмата разчита на всички налични звена в стоковото движение с целта да се покрие колкото може по-голям пазар.

### *Ценова политика*

Ценова политика на Дружеството е насочена към определянето на оптимални продажни цени, които стимулират търсенето на фирмената продукция и водят до увеличаване обема на продажбите и ускоряване на стокооборота. Алифос България ЕАД се стреми да определи и да осигури постигането на такива продажни цени, които да са "разумни" за потребителите и оптимални за фирмата от гледна точка на конкретните пазарни условия и нейните финансови, производствени и пласментни позиции и възможности.

При ценообразуването се използват калкулативните методи, които се основават на фирмени критерии - разходи, приходи и печалба, и пазарно ориентираните методи на ценообразуване, които са построени върху пазарни критерии и се използват като изходна база за определяне на конкретни цени, формирани се в резултат на анализ на стоката, пазара, търсенето, конкуренцията или в съответствие с особеностите и изискванията на пазарното търсене.

### *Рекламна политика*

Алифос България ЕАД е пример за социално отговорна компания с ефективно управление, която спазва изискванията на законодателството и международните стандарти и е силно конкурентна спрямо останалите играчи на българския и международен пазар.

## **ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА**

**Анализ на пазарната среда и описание на основните рискове, пред които е изправено Дружеството**

Основните рискове, пред които е изправено всяко едно търговско дружество са:

- пазарен риск;
- ликвиден риск;
- кредитен риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството, създава политики за установяване на лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете в съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Върху резултатите от дейността на Дружеството оказват влияние редица фактори, както макроикономическите условия в България и състоянието на животновъдството в страната и региона, така и динамиката на международните пазари на производствени суровини и конкуренцията. Състоянието на животновъдството на основните пазари на Дружеството, включително разпространението на птичи грип и африканска чума по свинете оказват влияние върху търсенето на предлаганите продукти. От друга страна, лимитираният внос от Китай в следствие на пандемията COVID – 19, създава огромни транспортни затруднения и се отразява на цените на суровини и на транспортни услуги, а в същото време създава възможности за реализиране на произведените от Дружеството продукти на нови пазари.

## **Управление на финансовия риск**

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на готовата продукция и услугите на Дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, определена от Съвета на директорите на "Алифос България" ЕАД, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на база на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични финансови рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден и за финансовия риск при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

### **Пазарен риск**

#### *а. Валутен риск*

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева и евро, за които не е изложено на валутен риск. През част от 2020 година основна производствена суровина се закупува в щатски долари, което излага Дружеството риск от флукуация на валутния курс. С цел минимизирането му през последните четири месеца от годината е предоговорено, че цената на суровината се определя в долари, но се фактурира в лева по централния курс на БНБ към датата на фактурата.

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар и в Европейския съюз, но също така реализира и част от продукцията си и в трети страни, като част от продажбите за износ са договорени в щатски долари, поради което за тези сделки то е изложено на валутен риск.

Дружеството не е използвало специални политики за хеджиране на риска през 2020 година. Въпреки това ръководството се стреми за минимизира потенциалните ефектите от валутния риск чрез процедури за ежедневно наблюдение на движенията в обменния валутен курс на щатския долар, контрол върху предстоящите плащания и нетиране на валутните експозиции.

## *б. Ценови риск*

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на основната си суровина – фосфорна киселина. То е повлияно и от специфичен ценови риск, свързан с покупката на материални запаси, тъй като обичайно Дружеството купува фосфорна киселина, договорена в щатски долари. Като част от предложението за придобиване на акциите на Дружеството в началото на 2020 година, то сключва договор за производство на произвеждания от него основен продукт в собствените си производствени помещения, по който договор е изпълнител, като през този период от четири месеца то не извършва доставки на фосфорна киселина за собствено производство. Впоследствие, когато се възобновява производството през август 2020 г. с цел минимизиране на ценовия риск от покупката на суровината, цената ѝ се фиксира до края на годината, като по този начин ръководството намалява значително ефектите от колебанията в себестойността на продукцията.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества, акциите на които не се котира на фондови борси – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

## **Кредитен риск**

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Важно е да се отбележи, че към настоящия момент кредитният риск в Дружеството е намален до минимум, тъй като Дружеството има сключени застраховки за кредитен риск. В допълнение има сключен Договор за прехвърляне на вземания, възникнали при продажби на материали и готова продукция и/или предоставяне на услуги, (факторинг), който се използва за обезпечаване на вземанията основно от един клиент.

Вземанията от клиенти са представени в Отчета за финансовото състояние по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период не по-дълъг от 60 дни. Плащанията от клиенти при продажби се извършват по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово – счетоводния и търговския отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2020 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в три банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

### **Ликвиден риск**

Ликвиден риск е рискът, при който предприятието среща трудности да спазва задълженията си по отношение на финансовите пасиви, уреждани с парични средства или друг финансов актив.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а евентуално натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово – счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

### **Риск на лихвоносните парични потоци**

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на "Алифос България" ЕАД за 2020 г. са изложени на лихвен риск от ползване на текущ банков заем в EUR, договорен с променлив лихвен процент и финансов лизинг. В средата на 2020 година банковият заем е погасен чрез цедирането му от новия едноличен собственик и преоформянето му в търговски заем, условията по който са предоговорени, а лихвата е фиксирана, при което Дружеството е изложено на лихвен риск на справедливата стойност. Лихвеният риск на паричните потоци по договорите за финансов лизинг е минимален предвид слабите флукутации в лихвените нива и несъществения размер на лизинговите задължения.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

### **COVID-19 и ефектът върху дейността на Алифос България ЕАД**

Началото на 2020 г. бе белязано от пандемия в световен мащаб, причинена от вируса COVID-19, което повлия и на представянето на Дружеството през текущата година. Пандемията засегна сектора, като се наблюдаваше забавяне на покупките, изключително поради забавяне в транспортните услуги и до основните клиенти. Последствията, които се наблюдаваха са:

- сериозно увеличение в цените на транспорта до клиенти, недостиг или пълно спиране на транспорта по някои дестинации
- трудно прогнозиране и планиране на седмични, месечни продажби и експедиции;
- несигурност в поставените цели;

Ръководството на Дружеството продължава да наблюдава внимателно ситуацията с развитието на пандемията от COVID-19 и е в готовност да отговори адекватно на настъпилите промени в обкръжаващата среда, за да ограничи въздействието на определени рискови фактори, които биха могли да повлияят неблагоприятно на дружеството.

**Анализ на финансови и нефинансови основни показатели за резултатите от дейността, имащи отношение към стопанската дейност**

### Избрани показатели за дейността

| Финансови показатели                                               |          | 2020 г. | 2019 г.  |
|--------------------------------------------------------------------|----------|---------|----------|
| Нетни приходи от продажби                                          | хил. лв. | 25,971  | 25,891   |
| В т.ч. Нетни приходи от продажби на продукцията и стоки            | хил. лв. | 25,077  | 25,489   |
| Брутен марж от продажби <sup>1</sup>                               | хил. лв. | 2,265   | (1,319)  |
|                                                                    | %        | 8.72%   | (5.09%)  |
| В т.ч. Брутен марж от продажби на продукцията и стоки <sup>2</sup> | хил. лв. | 2,565   | (1,383)  |
|                                                                    | %        | 10.23%  | (5.43%)  |
| EBITDA <sup>3</sup>                                                | хил. лв. | (356)   | (2,650)  |
|                                                                    | %        | (1.37%) | (10.24%) |
| EBIT <sup>4</sup>                                                  | хил. лв. | (2,224) | (4,831)  |
|                                                                    | %        | (8.56%) | (18.66%) |
| Нетна печалба                                                      | хил. лв. | (2,452) | (5,358)  |
|                                                                    | %        | (9.44%) | (20.69%) |
| Активи                                                             | хил. лв. | 12,528  | 18,720   |
| Дълг <sup>5</sup>                                                  | хил. лв. | 5,086   | 8,849    |
| Собствен капитал                                                   | хил. лв. | 7,442   | 9,871    |
| Капиталови разходи                                                 | хил. лв. | 34      | 118      |

<sup>1</sup> Брутен марж от продажби – изчислява се като разлика между приходите от продажби на стоки и услуги и себестойността на продадените стоки и услуги, процентът на brutния марж се изчислява като същият се разделя на приходите от продажби на стоки.

<sup>2</sup> Брутен марж от продажби на стоки – изчислява се като разлика между приходите от продажби на стоки и себестойността на продадените стоки, процентът на brutния марж се изчислява като същият се разделя на приходите от продажби на стоки.

<sup>3</sup> EBITDA (earnings before interest, tax, depreciation and amortization) – финансов резултат преди нетни финансови разходи, данъци, амортизация.

<sup>4</sup> EBIT (earnings before interest and tax) – финансов резултат преди нетни финансови разходи и данъци.

<sup>5</sup> Показателят включва краткосрочни и дългосрочни задължения, в т.ч. към свързани лица.

| Финансови съотношения                                      |       | 2020 г.  | 2019 г.  |
|------------------------------------------------------------|-------|----------|----------|
| Възвращаемост на инвестирания капитал (ROACE) <sup>6</sup> | %     | (19.84%) | (35.30%) |
| Възвращаемост на активите (ROA) <sup>7</sup>               | %     | (15.69%) | (26.09%) |
| Дълг/Активи                                                | %     | 40.60%   | 47.27%   |
| Собствен капитал/Активи                                    | %     | 59.40%   | 52.73%   |
| Текуща ликвидност <sup>8</sup>                             | коэф. | 2.23     | 1.37     |
| Обращаемост на стоките                                     | дни   | 8        | 14       |

| Оперативни показатели            |                  | 2020 г.       | 2019 г.       |
|----------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| Дикалциев фосфат                 | хил. тона        | 768           | 1,131         |
| Монокалциев фосфат               | хил. тона        | 26,590        | 25,377        |
| Мононатриев фосфат               | хил. тона        | 128           | 76            |
| Стоки                            | хил. тона        | 78            | 56            |
| Полуфабрикати                    | хил. тона        | 435           | -             |
| Калциум содиум фосфат            | хил. тона        | 80            | 142           |
| <b>Общо продадени количества</b> | <b>хил. тона</b> | <b>28,079</b> | <b>26,782</b> |
| Средна численост на персонала    | брой             | 48            | 56            |

## Резултати от дейността

### Приходи от продажби на продукция и стоки

2020 година беше отчетливо белязана с две важни събития, които настъпиха почти едновременно в първите месеци на годината и оказаха съществено влияние върху дейността на Дружеството – едното в макроикономически мащаб – пандемията от COVID-19, което причини значителни сътресения на икономическия живот в световен мащаб и другото – обявения фалит на акционера на Дружеството към него момент – Алифос Белжиум СА и цялата група Aliphos.

<sup>6</sup> ROACE (return on average capital employed) – изчислява се като финансовият резултат преди нетни финансови разходи и данъци се разделя на усреднената величина на инвестирания капитал. Последният представлява разликата между общата сума на активите и краткосрочните задължения към трети лица.

<sup>7</sup> ROA (return on assets) – изчислява се като нетната печалба (загуба) се разделя на усреднената стойност на активите.

<sup>8</sup> Текуща ликвидност – съотношение между краткосрочните активи и краткосрочните пасиви.

Фалитът на Дружеството-майка причини несигурност, сериозни организационни и ликвидни проблеми и беше причина за нов начин на реализиране на дейността на Дружеството с единствената цел то да оцелее и да продължи да работи. Беше сключен договор със заинтересувана страна по придобиване на акциите на Дружеството, съгласно който то използва производствените си мощности, за да произвежда продуктите си под формата на услуга по ишлеме спрямо Възложителя. Този начин на производство съществува в продължение на четири месеца, след което с напредване на преговорите за продажба на акциите на Дружеството към настоящия едноличен собственик, договорът беше прекратен. В този период от време произведените продукти по договора за ишлеме не бяха собственост на Дружеството, а то ги закупуваше след производството им под формата на стоки, след което ги продаваше по традиционните си канали за реализация и към обичайните си клиенти. След прекратяване на договора за ишлеме Дружеството отново започна да произвежда продуктите си под формата на собствена продукция. Поради тази причина част от традиционните продукти на Дружеството бяха реализирани като продукция, а други – като стоки. В периода на производство на продукти на ишлеме Дружеството реализира и приходи от услугата ишлеме, която беше договорена с фиксирана стойност за целия четиримесечен период.

Въпреки величината на описаните неблагоприятни събития Дружеството успя да запази своите клиенти, да стабилизира отношенията си с тях след промяната в акционерната структура, както и да изпълни постите ангажменти и договори и съответно да запази сравнително без промяна общия обем на приходите в 2020 г. спрямо изминалата 2019 г. При най-продавания продукт на Дружеството – монокалциев фосфат се наблюдава минимално намаление в размер на 3 %. През 2020 г. бяха продадени над 28 хил. тона продукти (2019 г.: 26.8 хил. тона). Над 82 % от приходите през 2020 г. бяха реализирани извън България, като по-голямата част тях бяха в държави като Египет и Алжир, където Дружеството има традиционни клиенти.

|                       | 2020          | 2019          | Абсолютно<br>изменение<br>в хил.тв. | Относително изменение<br>на 2020 г. в сравнение с<br>2019 г. в % |
|-----------------------|---------------|---------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Дикалциев фосфат      | 632           | 927           | (295)                               | (32%)                                                            |
| Монокалциев фосфат    | 23,562        | 24,200        | (638)                               | (3%)                                                             |
| Мононатриев фосфат    | 199           | 116           | 83                                  | 72%                                                              |
| Стоки                 | 61            | 94            | (33)                                | (35%)                                                            |
| Полуфабрикати         | 537           | -             | 537                                 | н/п                                                              |
| Калциум содиум фосфат | 86            | 152           | (66)                                | (43%)                                                            |
| Услуги                | 894           | 402           | 492                                 | 122%                                                             |
| <b>Общо:</b>          | <b>25,971</b> | <b>25,891</b> | <b>80</b>                           | <b>0.3 %</b>                                                     |

#### *Себестойност на продажбите на продукция и стоки*

Себестойността на продажбите бележи намаление с общо 13 % за 2020 г. спрямо 2019 г., като основното намаление е в себестойността на основния продукт – монокалциев фосфат, в размер на 18 %. Дружеството успя да реализира това значително подобрение на себестойността вследствие от предоговаряне на цената на основна производствена суровина, след промяната в акционерната структура, като за последните пет месеца на 2020 година цената беше фиксирана в щатски долари за този период, което доведе до намаляване на производствената себестойност.

Себестойността се формира, както следва:

|                                                    | 2020          | 2019          | Абсолютно<br>изменение<br>в хил.лв. | Относително изменение<br>на 2020 г. в сравнение с<br>2019 г. в % |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Дикалциев фосфат                                   | 609           | 951           | (342)                               | (36%)                                                            |
| Монокалциев фосфат                                 | 20,189        | 24,768        | (4,579)                             | (18%)                                                            |
| Мононатриев фосфат                                 | 158           | 169           | (11)                                | (7%)                                                             |
| Стоки                                              | 56            | 82            | (26)                                | (32%)                                                            |
| Полуфабрикати                                      | 538           | -             | 538                                 | -                                                                |
| Калциум содиум фосфат                              | 69            | 102           | (33)                                | (32%)                                                            |
| Услуги                                             | 1,194         | 338           | 856                                 | 253%                                                             |
| Разходи при производство<br>под нормален капацитет | 893           | 800           | 93                                  | 12%                                                              |
| <b>Общо:</b>                                       | <b>23,706</b> | <b>27,210</b> | <b>(3,504)</b>                      | <b>(13%)</b>                                                     |

#### *Анализ на основните финансови показатели и съотношения*

Въпреки отрицателните финансови резултати и реализираната загуба за 2020 г. в размер на 2,452 хил. лева, финансовите показатели и съотношения са значително подобрени спрямо 2019 г. През 2020 г. ликвидността е повишена (2.23 спрямо 1.37 през 2019 г.), показателят за обращаемостта на продуктите е подобрен (8 дни спрямо 14 в 2019 г.), показателят Дълг/активи е намален, отрицателните показатели бележат подобрене и са с по-малка величина в текущия период спрямо предходния. Цялостното финансово представяне на Дружеството през 2020 г. е подобро в сравнение с предходния отчетен период, а това е вследствие на промяната в политиките след придобиването му от новия акционер.

#### *Разходи за продажба и дистрибуция, административни и други разходи*

Разходите за продажби през 2020 г. се увеличават спрямо 2019г. с около 18 %, но административните разходи намаляват с около 17 %, а в абсолютни стойности двете изменения сравнително се компенсират.

Другите разходи бележат съществено увеличение от 947 хил. лева, което се дължи на отчетени през 2020 г. разходи за брак за производствено оборудване, което Дружеството не може да използва в дейността си.

#### *Нетни финансови разходи*

Нетните финансови разходи бележат увеличение със 122 хил. лева през 2020 г. спрямо 2019, което се дължи основно на загубите от валутни курсови разлики, които нарастват с 92 хил. лева. Дружеството е изложено на валутен риск, тъй като реализира продажби и покупки в щатски долари.



Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на управителните органи към датата на съставяне на финансовия отчет и има вероятност да оказват значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството

Към датата на съставяне на финансовия отчет:

- а) Няма спад при цените на реализираната готова продукция;
- б) Дружеството възнамерява да запази пазарния си дял;
- в) Дружеството изпълнява коректно всичките си договорни задължения.

## Човешки ресурси

В световен мащаб пандемията COVID-19 се оказа изключително предизвикателство за хората, както в личен, така и в професионален план. През пролетта на 2020 г. „новата нормалност“ нахлу в живота и оттогава нищо не е същото – организацията на работата, управлението на хората и процесите, комуникацията със служителите, партньорите, клиентите, балансът работа – личен живот, дългосрочното и краткосрочно планиране. Процесите като работа от дома, гъвкаво работно време, онлайн срещи, оперативки, подбори, обучения, станаха неизменна част от професионалния живот като тези промени не подминаха и Дружеството. Дружеството своевременно осигури цялата необходима техническа и софтуерна обезпеченост за дигитализирането на комуникационните процеси и това определено внесе по-голямо спокойствие у служителите.

Отделно от това след промяната на собствеността на Дружеството бяха преразгледани политиките в областта на Човешките ресурси, беше направен анализ на ресурсната и кадрова обезпеченост на Дружеството, в резултат от което беше извършено реструктуриране на персонала, като малка част от служителите взеха решение да напуснат Дружеството. Средносписъчният брой на персонала през 2020 година намаля на 48 души спрямо 56 през 2019 г.

Въпреки пандемията и организационните промени Дружеството запази работните места на служителите, възнагражденията, социалните и финансовите придобивки. Бяха взети допълнителни мерки като пътуване с лични автомобили за сметка на работодателя, както и осигурени във всички звена средства за мобилна комуникация, лични предпазни средства за служителите и за членовете на семействата им. Благодарение на изключителната дисциплина, отговорно поведение и спазването на всички изисквания от страна на служителите, които работят на място, Дружеството продължава своя работен цикъл без прекъсване и сътресения.

### **Екологични ангажименти**

Във всички аспекти на дейността си Дружеството носи осъзната отговорност пред своите служители, обществото, бизнеса и околната среда.

Опазването на околната среда е приоритет за „Алифос България“ ЕАД, в съответствие с ангажимента на Дружеството за спазване на действащото законодателство в областта на управление отпадъците.

### **В. СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

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

### **Г. ПЕРСПЕКТИВИ ЗА БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ**

През 2020 г. Дружеството работи със стабилизирани и непрекъснат производствен процес, а качеството на готовите продукти е стабилно. Не са отчетени проблеми с доставки на основните суровини и материали, дори напротив – след промяната в едноличния собственик на капитала и фиксиране цената на основната суровина Дружеството значително стабилизира набавянето на суровините.

Фокусът на ръководството на Дружеството за 2021 г. е насочен към продължаване на стабилната работа в производството с максимален производствен капацитет на инсталацията. Ще продължи анализа на възможностите за производство на нови продукти, както и увеличаване на капацитета на съществуващата производствена инсталация, на база на което Ръководството би могло да вземе решение за бъдещи инвестиции.

### **Очаквани инвестиции и доход от инвестиции**

Очакваните инвестиции през 2021 г. са свързани основно с реконструкция на закупен през 2020 г. на газопровод в близост до производствената площадка на Дружеството, с цел то да се присъедини към националната газопрепосна мрежа. Бюджетираните разходи са в размер на 100 хил. лева, а изграждането ще приключи в рамките на 2021 г.

## **Развитие на персонала**

Пандемията COVID - 19 оказва съществено влияние върху краткосрочното и дългосрочното планиране на бизнес процесите в Дружеството, в частност и в областта на развитието на човешките ресурси. Въз основа на участието в редица проучвания за това какво влияние оказва пандемията върху хората и техния личен и професионален живот и анализите на резултатите, основен акцент за 2021 година ще бъде поставен върху обучения и формати, свързани с физическото и психологическото здраве на служителите, за да могат те да продължат да бъдат пълноценни партньори, родители и служители.

## **Предстоящи сделки от съществено значение за дейността на Дружеството**

С цел оптимизиране на разходите и себестойността на произведената продукция Дружеството планира от 2021 г. пряко придобиване на основна суровина за производство, която да предостави на Агрополихим АД по договор за ишлема на производство на фосфорна киселина, закупувана преди това като производствена суровина в готов вид.

За 2021 г. не са планирани съществени или необичайни сделки, които да окажат влияние върху обичайната дейност на Дружеството.

## **Д. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ**

Дружеството не извършва действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

## **Е. КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО**

Дружеството няма регистрирани клонове.

## **Ж. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ ДРУЖЕСТВОТО ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ**

Използваните от Дружеството финансови инструменти, експозицията по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток, както и политиката на управление на финансовия риск за детайлно оповестени в бележки 24 и 29 (и) от финансовия отчет.

## **З. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА СОБСТВЕНИ АКЦИИ, ИЗИСКВАНА ПО РЕДА НА ЧЛ. 187Д ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН**

През 2020 г. няма придобити или прехвърлени собствени акции. Към 31 декември 2020 година Дружеството няма налични изкупени собствени акции.

## И. ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 247 (2) ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Членовете на Съвета на директорите нямат права да придобиват акции на Дружеството. Съответно, през 2020 и 2019 година няма придобити, притежавани или прехвърлени от членовете на СД акции и/или облигации на дружеството.

Начислените през 2020 година възнаграждения на членовете на Съвета на директорите са в размер на 21 хил. лева (за 2019 г. – 223 хил. лв.). През 2020 и 2019 г. няма договори, сключени между членове на СД и Дружеството, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Членовете на Съвета на директорите, които участват като неограничено отговорни съдружници, притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети са, както следва:

| Член на СД                    | Дружеството                           | В качеството на:                                                      |
|-------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Филип Серж<br>Бернард Ромбаут | Агрополихим АД                        | Изпълнителен директор                                                 |
|                               | Питрополихим АД                       | Член на Съвета на директорите                                         |
|                               | Тера Агрикола ЕООД                    | Едноличен собственик на капитала, Управител                           |
|                               | Зърнен терминал Варна Запад АД        | Изпълнителен директор                                                 |
|                               | Булком Видин ЕООД                     | Управител и едноличен собственик на капитала чрез Тера Агрикола ЕООД  |
|                               | Агро Цар Петрово АД                   | Собственик на над 25% от капитала                                     |
|                               | ТМКО ООД                              | Действителен собственик на капитала                                   |
|                               | Естим България ЕООД                   | Управител, Прокурист                                                  |
|                               | Тера Смартивест АД                    | Изпълнителен директор, Собственик на над 25 % от капитала, член на СД |
|                               | Ланка ООД                             | Управител                                                             |
|                               | Сторит ЕООД                           | Управител                                                             |
|                               | Светик Холдингс ООД                   | Управител, Собственик на над 25% от капитала, Съдружник               |
|                               | Болкан Инвестмънт Кънсалтънтс Лимитид | Действителен собственик на капитала                                   |
|                               | Асид енд Фъртилайзърс Лимитид         | Директор, Собственик на 50 % от капитала                              |
| Искър Василев<br>Искров       | Агрополихим АД                        | Изпълнителен директор                                                 |
|                               | Зърнен Терминал Варна Запад АД        | Изпълнителен директор                                                 |
|                               | Афер България ЕООД                    | Управител                                                             |
|                               | Трансферт ЕООД                        | Управител, ЕС на капитала                                             |
|                               | Дексна България ООД                   | Собственик на 50% от капитала чрез Трансферт ЕООД                     |

| Член на СД               | Дружеството                                | В качеството на:                                               |
|--------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                          | Трансферт Корп                             | Действителен собственик на капитала                            |
|                          | Българска енергийна търговска платформа АД | Изпълнителен директор                                          |
|                          | ДИ ЕМ АЙ ИНВЕСТМЪНТ ООД                    | Действителен собственик на капитала                            |
|                          | СПВ 03 ЕООД                                | Едноличен собственик на капитала чрез Трансферт ЕООД           |
|                          | СПВ 04 ЕООД                                | Едноличен собственик на капитала чрез Трансферт ЕООД           |
|                          | Асид енд Фъртилайзърс Лимитид              | Директор, Собственик на 50 % от капитала                       |
| Димитър Петров<br>Лексин | Агрополихим АД                             | Член на Съвета на директорите (считано от 19 Септември 2019г.) |
| Деница Желязкова         | Технофос ЕАД                               | член на Съвета на директорите                                  |

## ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава явна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от неговата дейност и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския съюз. Тази отговорност 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.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приложими в 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 2020 г. на 29 април 2021 г.

29 април 2021 г.  
гр. Девня

Филип Ромбаут  
Изпълнителен директор

