

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите. Когато потокът от парични средства се забави, справедливата стойност на плащането може да бъде по-малка от номиналната стойност на получените или подлежащите на получаване парични средства. Разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Финансови приходи

Приходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават като текущи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.5.12. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

2.5.13. Данъци върху печалбата

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2021 година). За 2022 година - данъчната ставка се запазва .

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които се определят като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Размерът на дължимите (възстановимите) данъци се определя на базата на данъчната печалба (загуба). Те представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на

налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

- а) намаляеми временни разлики;
- б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
- в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Пасивите по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики. Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите на ред Други данъци, алтернативни на корпоративния, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.6. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовия отчет, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснителна бележка 2.6.1.

2.6.1. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансов отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи. Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

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

Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност,

намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Бъдещата реализация на балансовата стойност на материалните запаси се влияе от условията на пазара, на който тези материални запаси ще се реализират.

Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.7. Свързани лица

За целите на изготвяне на настоящия финансов отчет дружеството майка, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третираат като свързани лица.

Баланс

1. Нетекущи дълготрайни активи

1.1. Дълготрайните материални и нематериални активи

В края на отчетния период е извършен преглед на балансовата стойност на ДНМА и ДМА и е установено, че балансовата им стойност към 31.12.2021 г. не се отличава от тяхната възстановима стойност. При направената инвентаризация не са установени липси и излишъци на дълготрайни активи.

2021 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи			Амортизация					Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000	BGN' 000	BGN'0 00	BGN'000	BGN'000
I. Нематериални активи									
1. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	26			26	23	3		26	-
Общо за група I:	26			26	23	3		26	-
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	21 900			21 900	10 236	511		10 747	11 153
- земи	8 849			8 849					8 849
- сгради	13 051			13 051	10 236	511		10 747	2 304
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	808	144	4	948	664	81	4	741	207
3. Съоръжения и други	8 342	105	16	8 431	6 089	303	16	6 376	2 055
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	126	197	130	193					193
Общо за група II :	31 176	446	150	31 472	16 989	895	20	17 864	13 608
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	31 202	446	150	31 498	17 012	898	20	17 890	13 608

2020 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи			Амортизация					Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000	BGN' 000	BGN'0 00	BGN'0 00	BGN'000	BGN '000
I. Нематериални активи									
1.Концесии,патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.	26			26	17	6		23	3
<i>Общо за група I:</i>	26			26	17	6		23	3
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	20 360	1 540		21 900	9 730	506		10 236	11 664
- земи	8 004	845		8 849					8 849
- сгради	12 356	695		13 051	9 730	506		10 236	2 815
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	808			808	555	76		664	144
3. Съоръжения и други	8 280	64	2	8 342	5 797	295	3	6 089	2 253
4.Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	11	1 562	1 547	126					126
<i>Общо за група II :</i>	29 459	3 166	1 549	31 176	16 082	877	3	16 989	14 187
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	29 485	3 166	1 549	31 202	16 099	883	3	17 012	14 190

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи към 31.12.2021 година възлиза на 3 566 хил. лева, като по групи и сметки се разпределя по следният начин:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи	2021 BGN '000	2020 BGN '000
Сгради	316	316
Машини и оборудване	369	373
Стопански инвентар	91	85
Компютърна техника	38	21
Програмни продукти	25	14
Подобрение върху земи	26	26
Настилки	1 122	1 115
Транспортни средства	67	67
Леки автомобили	505	483
Съоръжения	492	411
Други ДМА	515	515
Общо	3 566	3 426

Към 31 декември 2021 година има учредена ипотека върху недвижими имоти с балансова стойност 9 663 хил. лв., собственост на дружеството с Нотариален акт за учредяване на договорна ипотека върху недвижим имот № 165 от 27.11.2015 г. за обезпечение по банков заем (приложение 8.1)

Към 31 декември 2021 година са учредени ограничени вещни права върху недвижими имоти, собственост на Дружеството:

- Учредено право на ползване върху недвижим имот (приложение 9.5.1.)
- Учредено право на прекарване на водопроводни и канализационни отклонения и съоръжения, на подземни електропроводи и право на преминаване през ПИ 374, София, бул. Проф. Цветан Лазаров № 13 съгласно писмен договор с нотариална заверка на подписите с рег. № 7408 от 07.12.2015 г.

1.2. Дългосрочни финансови активи

Отразените в актива на Баланса Дългосрочни финансови активи са 33 139 броя обикновени поименни акции с право на глас всяка с номинална стойност 10/десет/ лева. Акции представляват 31.55% от капитала на „Борса-Стара Загора“ АД – дъщерно дружество на „Нова индустриална компания“ АД. „Слатина-Булгарплод“ ООД придобива акциите от „Нова индустриална компания“ АД по силата на:

- Договор за покупко-продажба на акции от 31.12.2018 г. за цена 3 009 хил. лв.. Правата върху акциите са прехвърлени чрез джирисване на Временно удостоверение №110/21.08.2018 г. и Временно удостоверение №111/21.08.2018 г..
- Договор за покупко-продажба на акции от 10.12.2019 г. за цена 1 863 хил. лв.. Правата върху акциите са прехвърлени чрез джирисване на Временно удостоверение №112/21.08.2018 г.

Придобитите капиталови инструменти са класифицирани в категорията Дългосрочни финансови активи – акции и дялове от предприятия в група. Нямат котировки на пазарни цени на активен пазар. Представени са в баланса по цена на придобиване.

2. Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2020		Движение на отсрочените данъци за 2021				31 декември 2021	
			увеличение		намаление			
	времен на разлика	отсроче н данък	времен на разлика	отсроче н данък	времен на разлика	отсроче н данък	времен на разлика	отсроче н данък
Активи по отсрочени данъци								
Доходи на физически лица	10	1	5	1	10	1	5	1
Компенсируеми отпуски	49	6	52	5	56	6	45	5
Задължения по чл. 46,ал.1 от ЗКПО	2	-	-	-	-	-	2	-
Общо активи:	61	7	57	6	66	7	52	6
Отсрочени данъци (нето)	61	7	57	6	66	7	52	6

3. Стоково-материални запаси

След извършената оценка на нетната реализируема стойност в края на 2021 година е установено, че същата не превишава отчетната стойност.

При направената инвентаризация не са установени липси и излишъци на материални запаси.

Материалите се изписват по средно-претеглена стойност.

Стоково-материални запаси не са залагани за обезпечение.

Материали	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Панели	7	7
Хладилно оборудване	4	4
Хладилни врати	5	5
Електроматериали	5	5
Оборудване	6	6
Горива и смазочни материали	3	2
Други материали	7	7
Общо	37	36

4.Вземания

4.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Клиенти	395	318
Вземания от доставчици по аванси	3	-
Общо	398	318

Вземанията са представени по тяхната стойност на възникване.

Вземанията от клиенти и доставчици възлизат на стойност 398 хил. лв. са формирани от вземания от клиенти на дружеството по договори за наем – 395 хил. лв. и вземания от доставчици за доставка на работно и защитно облекло – 3 хил. лв..

Дружеството счита, че към датата на съставяне на финансовия отчет няма индикации за обезценка на вземанията от клиенти и доставчици.

4.2. Вземания от предприятия от групата

Вземания от предприятия от групата	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
По заместване в дълг по договор за банков кредит	31 961	31 961
По договор за цесия	14 005	17 930
Предоставени заеми	8 318	3 330
Лихви по предоставени заеми	4 961	3 993
Общо	59 245	57 214

Вземанията, свързани с предприятия от група в размер на 59 245 хил. лв. са по предоставени от „Слатина-Булгарплод” ООД средства по договори за парични заеми, както и лихвите по тях, по договор за заместване в дълг за банков кредит, по договори за цесии. Вземания в размер на 13 486 хил. лв. са краткосрочни. Останалите 45 759 хил. лв. са дългосрочни.

Паричните заеми предоставени от Дружеството са при годишни лихвени равнища от 3,00 % до 3,50%.

След изтичане на обичайния или конкретно договорен кредитен период (ако има такъв), се прави преглед на цялата експозиция на съответния контрагент, включително и на база оценки на лицензиран оценител, и се преценява наличието на условия за обезценка на вземането. Към датата на отчета преценката на ръководството е, че няма индикации за обезценка. Дружеството е предприело всички необходими действия – правни и фактически за събиране на вземанията си. При невъзможност това да се случи, биха възникнали негативни последици за дружеството, изразяващи се в нарушаване на структурата на паричните потоци и възникване на ликвидни затруднения.

4.3. Други вземания

Другите вземания от Актива на Баланса към 31.12.2021 г. са в размер на 25 131 хил. лв., от които 127 хил. лв. дългосрочни и 25 004 хил. лв. краткосрочни.

Други вземания	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Вземания за консумативи по договори за наем и услуги– до 1 година	57	136
Вземания по съдебни спорове – до 1 година	2	10
Парична гаранция – до 1 година	18	13
Присъдени вземания – над 1 година	127	128
Вземе по договор за цесия -до1 година	24 927	24 529
Общо	25 131	24 816

5. Паричните средства

Паричните средства	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	-	3
Парични средства в безсрочни сметки	22	167
Общо	22	170

Няма блокирани парични средства.

6. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Лихви по договори за лизинг	1	1
Застраховки	48	36
Общо	49	37

7. Собствен капитал

Към 31.12.2021 собственият капитал е в размер на 35 475 хил. лева, който структурно се разпределя както следва:

Собствен капитал	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
▪ записан капитал	334	334
▪ резерв от последващи оценки	135	135
▪ законови резерви	203	203
▪ други резерви	16 222	16 222
▪ неразпределена печалба	15 298	13 510
▪ текуща печалба	3 283	1 787
Общо	35 475	32 191

7.1. Записан капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 333 841 брой дяла с номинал 1 лев . Всеки дял е с право на глас, право на дивидент и ликвидационен дял, съразмерно с номиналната му стойност.

Записан капитал	2021	2020
	BGN	BGN
Издадени и напълно платени дружествени дяла:		
В началото на годината	333 841	333 841
Издадени и напълно платени дружествени дяла/акции	333 841	333 841
Общ брой дялове, оторизирани на 31 декември	333 841	333 841

Съдружници в Слатина – Булгарплод ООД към 31.12.2021 г. са:

	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2021	2021	2021	2021
	Брой дялове	Номинал	Брой дялове	%
МИЛАДЖО ЕООД	166 920	1	166 920	50
НОВИКО-НОРД ЕООД	166 921	1	166 921	50
	333 841		333 841	100

8. Дългосрочни задължения

Към датата на ГФО 31.12.2021 г. Дългосрочните задължения на „Слатина –Булгарплод” ООД възлизат на 65 292 хил. лв., разпределени както следва:

Дългосрочни задължения	бележки	2021	2020
		BGN '000	BGN '000
Към финансови предприятия	8.1	64 615	66 083
Получени аванси	8.2	677	725
Общо		65 292	66 808

8.1. Разшифровка на задълженията към финансови предприятия:

Задължения към финансови предприятия	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
▪ Задължения по банков заем - главница	64 615	66 083
Общо	64 615	66 083

Описание на банковия заем

Дата на сключване – 20.11.2015 г.

Размер на кредита – 37 600 хил. евро

Условия на договора – рефинансиране на кредитни задължения

Срок на погасяване – 144 месеца

Остатъкът към 31.12.2021 г. - дългосрочна част – 64 615 хил. лв. - главница

Размер на лихва – годишната лихва по банковия кредит е формирана като сбор от стойността/индекса на 1 месечен EURIBOR и надбавка.

Обезпечение: ипотека на недвижим имот, собственост на Дружеството и залог на търговско предприятие на дружествата собственици.

8.2. Разшифровка на получени аванси:

Получени аванси	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
▪ Аванси по договори за наеми	677	725
Общо	677	725

9. Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения към 31.12.2021 година са на стойност 2 220 хил. лв. и се формират от:

Краткосрочни задължения	бележки	2021	2020
		BGN '000	BGN '000
Финансови предприятия	9.1	1 467	1 467
Получени аванси	9.2	35	36
Доставчици		84	53
Други задължения	9.3	634	660
Общо		2 220	2 216

9.1. Разшифровка на задължения към финансови предприятия:

Задължения към финансови предприятия	бележки	2021	2020
		BGN '000	BGN '000
▪ Задължения по банков заем - главница		1 467	1 467
Общо		1 467	1 467

9.2. Разшифровка на получени аванси:

Получени аванси	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
▪ Аванси по договори за наеми	35	36
Общо	35	36

9.3. Разшифровка на други краткосрочни задължения:

Други краткосрочни задължения	бележки	2021	2020
		BGN '000	BGN '000
Задължения по договор за финансов лизинг - главница		32	21
Данъчни задължения	9.3.1	361	383
Персонал	9.3.2	152	157
Осигурителни задължения	9.3.3	67	68
Застраховки		22	31
Общо		634	660

9.3.1. Данъчни задължения

Данъчни задължения	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Данък върху печалба	185	134
Данък ДДС	148	175
Местни данъци и такси	3	3
Данък ДДФЛ	24	22
Задължения за еднократни данъци	1	49
Общо	361	383

9.3.2. Задължения към персонала

Задължения към персонала	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Задължения по заплати	108	108
Задължения по неизползвани отпуски	44	49
Общо	152	157

9.3.3. Осигурителни задължения

Осигурителни задължения	2021	2020
	BGN '000	BGN '000
Осигурителни задължения	59	59
Осигурителни задължения по неизползвани отпуски	8	9
Общо	67	68

9.4. Разшифровка на финансираня и приходи за бъдещи периоди:

Финансираня и приходи за бъдещи периоди	бележки	2021	2020
		BGN '000	BGN '000
Право на ползване	9.4.1	333	388
- до 1 година		55	55
- над 1 година		278	333
Други приходи за бъдещи периоди		48	57
- до 1 година		9	9
- над 1 година		39	48
Общо		381	445

9.4.1. Към 31 декември 2015 година е учредено ограничено вещно право на ползване върху недвижим имот – втори етаж в административна сграда със застроена площ 742.34 кв. м., гр. София, бул. „Проф. Цветан Лазаров“ № 13 съгласно Нотариален акт за учредяване на право на ползване върху недвижим имот №189 от 22.12.2015 г. за срок от 144 месеца.