

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД

към 31.12.2021 година ЕИК 175043447

АКТИВИ

Сума (хил.лв)

2021

2020

А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

Прил.

1. Имоти, машини и съоръжения	6	8 272	8 879
2. Нематериални активи	7	0	0
3. Отсрочени данъчни активи	21	895	745

Общо раздел "А"

9 167

9 624

Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ

1. Материални запаси	13	6 004	13 585
2. Търговски и други вземания	15	2 713	6 498
3. Текущи данъчни вземания	12	12	62
4. Пари и парични еквиваленти	17	845	2 644
5. Други вземания	15	6 165	5 140

Общо раздел "Б"

15 739

27 929

СУМА НА АКТИВИТЕ:

24 906

37 553

СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ

Сума (хил.лв)

2021

2020

А. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ и РЕЗЕРВИ

1. Регистриран капитал	18	3 915	8 700
2. Резерви	19	870	870
3. Неразпределена Печалба/Непокрита загуба от минали периоди	10	-240	-1 513
4. Печалба/загуба от текущия период	10	-1 360	-3 512

Общо раздел "А"

3 185

4 545

Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

1. Дългосрочни заеми	11	4 105	2 151
2. Отсрочени данъчни пасиви	21		
3. Търговски и други задължения	20		

Общо раздел "Б"

4 105

2 151

В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

1. Търговски и други задължения	22	223	550
2. Краткосрочни заеми	11	17 390	30 303
3. Дължими текущи данъци	9	3	4
4. Други текущи пасиви	22		

Общо раздел "В"

17 616

30 857

СУМА НА ПАСИВИТЕ:

21 721

33 008

СУМА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ и

24 906

37 553

ПАСИВИТЕ:

Дата на съставяне: 23.03.2022 г.

Съставител:

/ Стефан Христов

Изп. Директор:

Бари Бонтерс

Дата на заверка: 01.04.2022

Одитор:

0155

Тодор
Кръстев

Регистриран одитор

Тодор Кръстев

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД
за 2021 г.

ЕИК 175043447

Сума (хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Прил.	2021	2020
1. Приходи от продажби	23	53646	114484
2. Други доходи	23	354	1904
3. Балансова стойност на продадените стоки	24	(52172)	(120419)
4. Разходи за материали	24	(401)	(292)
5. Разходи за външни услуги	24	(635)	(1078)
6. Разходи за амортизации	24	(697)	(859)
7. Разходи за възнаграждения	24	(1180)	(1373)
8. Разходи за осигуровки	24	(153)	(171)
9. Други разходи	24	(105)	(270)
10. Разходи и приходи от обезценка на финансови активи	25	(474)	(529)
11. Финансови приходи	25.1	1385	11166
12. Финансови разходи	25.2	(1077)	(6606)
13. Печалба/Загуба преди данъчно облагане		(1509)	(4043)
14. Разход за корпоративен данък	26	149	531
15. Печалба/Загуба за периода	27	(1360)	(3512)
16. Общ всеобхватен доход за периода		(1360)	(3512)

Дата на съставяне: 23.03.2022 г.

Съставител:

/ Стефан Христов /

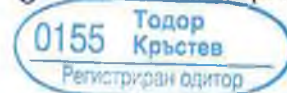
Изп. Директор:

/ Бари Боетерс /

Дата на заверка: 01.04.2022

Одитор:

/ Тодор Кръстев /



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД

към 31.12.2021 ЕИК 175043447

в ХИЛ.ЛВ

Салда и операции	Регистриран капитал	Общи резерви	Резерви от преоценка	Неразпределена Печалба / Загуба	Общо собствен капитал
------------------	---------------------	--------------	----------------------	---------------------------------	-----------------------

Салдо към 01.01.2020	8700	870		(1513)	8057
Промени в счетоводната политика					
Корекции на съществени грешки					
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата					
Печалба/загуба за периода				(3512)	(3512)
Друг всеобхватен доход					
Всеобхватен доход				(3512)	(3512)
Емисия на капитал от собствениците					
Начислени дивиденди					
Прехвърлена печалба в капитал, резерви / покриване на загуби					
Отписване на акции от капитала					
Обща сума на признати приходи и разходи за периода					
Промени в счетоводната политика					
Салдо към 31.12.2020	8700	870		(5025)	4545
Салдо към 01.01.2021	8700	870		(5025)	4545
Промени в счетоводната политика					
Корекции на съществени грешки					
Общ ефект от прилагане на преизчисления със задна дата					
Печалба/загуба за периода				(1360)	(1360)
Друг всеобхватен доход					
Всеобхватен доход				(1360)	(1360)
Емисия на капитал от собствениците					
Начислени дивиденди					
Прехвърлена печалба в капитала, резерви / покриване на загуби					
Отписване на акции от капитала	(4785)			4785	
Обща сума на признати приходи и разходи за периода	(4785)			4785	

Салдо към 31.12.2021	3915	870	(1600)	3185
----------------------	------	-----	--------	------

Дата на съставяне: 23.03.2022 г.

Съставител:

/ Стефан Христов /

Изн. Директор:

/ Бари Боетерс /

Дата на заверка: 01.04.2022

Одитор:

0155 Тодор
Кръстев
Регистриран одитор

/ Тодор Кръстев /

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД

към 31.12.2021

ЕИК 175043447

Сума (хил.лв)

Показатели	текуща година 2021	предходна година 2020
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от продажба на продукция, стоки, услуги	55265	137347
Парични плащания на доставчици на продукция, стоки, услуги	(47143)	(130872)
Парични плащания за персонала	(1241)	(1541)
Постъпления / плащания по корпоративен данък		
Положителни и отрицателни курсови разлики	19	(26)
Плащания на лихви, такси, комисионни	(84)	(152)
Други постъпления / плащания по оперативна дейност	587	1313
Нетни парични потоци от оперативна дейност	7403	6069
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за придобиване на нетекущи активи	(90)	(254)
Постъпления от продажба на нетекущи активи	23	620
Плащания по предоставени заеми		
Постъпления по предоставени заеми		
Други постъпления / плащания от инвестиционна дейност	2407	4262
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	2340	4628
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от емитирани акции		
Постъпления от получени заеми	20352	38800
Плащания за получени заеми	(31339)	(48562)
Плащания за получени заеми лихви	(555)	(699)
Плащания по финансов лизинг		
Плащания по оперативен лизинг		(2)
Други постъпления / плащания за дивиденди		
Нетни парични потоци от финансова дейност	(11542)	(10463)
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и Парични еквиваленти	(1799)	234
Парична средства и еквиваленти към началото на периода	2644	2410
Парична средства и еквиваленти към края на периода	845	2644

Дата на съставяне: 23.03.2022 г.

Съставител:

/ Стефан Христов

Дата на заверка: 01.04.2022

Изп. директор

/ Бари Бостерс

Одитор:

/ Тодор Кръстев

0155 Тодор Кръстев
Регистриран одитор

Резюме на дейността

ВИТАГРЕЙН БГАД е регистрирано с Решение № 1 / 06.03.2006г. на Софийски градски съд по ф.д. № 2543 /2006г., вписано в търговския регистър в том 1368, рег.І, страница 172, партиден №102140

ЕИК по Булстат – 175043447

През 2008г. дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър с ЕИК 175043447.

Витагрейн БГ АД е учредено през 2005 година.

Съществуването на Дружеството не е ограничено със срок.

Държава: България
 Седалище: град София
 Адрес на управление: ул. Бяла Черква 24, офис 5
 Адрес за кореспонденция: ул. Бяла Черква 24, офис 5
 Телефон: 02 9523726
 Факс: 02 9523719
 WWW: www.vitagrain.com

Предмет на дейност на дружеството: Търговия със зърнени и маслодобивни култури; спедиционна и превозваческа дейност, наемане и отдаване на кораби, търговско представителство и посредничество, изграждане и експлоатация на бази за съхранение на селскостопанска продукция, международна и вътрешна търговия, както и всякакви други дейности, незабранени от закон.

Капиталът на дружеството е в размер на 3 915 000 /Три милиона деветстотин и петнадесет хиляди/ лева, записан и изцяло внесен, разпределен е в 87 000 акции с номинална стойност 45 лева всяка една.

Разпределението на акционерния капитал към 31.12.2021 год. е както следва:

№ по ред	Акционери	Брой акции	Относителен дял в %
1	Общо физически лица	39 150	45.00%
2	Общо юридически лица	47 850	55.00%
	ОБЩО Капитал	87 000	100 %

Основен собственик е юридическото лице, регистрирано в Гърция, Soya Mills S.A. Действителни собственици на дружеството като физически лица са Марина Гиавроглу и Мартин Русев.

Дружеството има едностепенна система на управление.

ВИТАГРЕЙН БГ АД се управлява от Съвет на директорите, който се състои от пет члена: Бари Боетерс, Марина Аристотелис Гиавроглу, Ефстатиос Константинос Гиавроглу, Христос Ставрос Прентос и Константинос Гиавроглу.

Изпълнителни директори на дружеството са Бари Боетерс и Ефстатиос Константинос Гиавроглу.

Всички данни оповестени за текуща и предходна години (представени са данни за предходния отчетен период) са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева (хил.лв.).

Обработката на счетоводната информация е извършвана от ERP "Atlantis" на база на утвърден индивидуален сметкоплан.

Счетоводна политика

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

1. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. компенсирание - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Предприятието осъществява счетоводството си при спазване на посочените принципи и в съответствие с принципите и изискванията на Международните счетоводни стандарти. Възприета е финансовата концепция за капитала.

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС)/Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/, както са одобрени от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преоценка на определени имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, финансови активи, държани за продажба и финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Ръководството на предприятието прилага като база МСФО/МСС за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за текущата година ръководството е спазвало следния състав от стандарти и разяснения:

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчети за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки

МСС 10 Събития след края на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 17 Лизинг

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ

МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове

МСС 23 Разходи по заеми

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване

МСС 27 Индивидуални финансови отчети

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

МСС 33 Негна печалба на акция

МСС 34 Междинно финансово отчитане

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

МСС 40 Инвестиционни имоти

МСС 41 Земеделие

МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане

МСФО 2 Плащане на базата на акции

МСФО 3 Бизнес комбинации

МСФО 4 Застрахователни договори

МСФО 5 Нетекучи активи, държани за продажба, и преустановени дейности

МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси
 МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
 МСФО 8 Оперативни сегменти
 МСФО 9 Финансови инструменти
 МСФО 10 Консолидирани финансови отчети
 МСФО 11 Съвместни дейности
 МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия
 МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност
 МСФО 15 Приходи от договори с клиенти
 МСФО 16 Лизинг
 КРМСФО Разяснение 1: Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходните с тях задължения
 КРМСФО Разяснение 2: Дялове на членове в кооперации и сходни инструменти
 КРМСФО Разяснение 4: Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг
 КРМСФО Разяснение 5: Права за участие във фондове за извеждане от експлоатация и възстановяване на околната среда
 КРМСФО Разяснение 6: Задължения, възникващи от участие в специфичен пазар – отпадно електрическо и електронно оборудване
 КРМСФО Разяснение 7: Прилагане на подхода за преизчисляване на финансови отчети съгласно МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
 КРМСФО Разяснение 8: Обхват на МСФО 2
 КРМСФО Разяснение 9: Преоценка на внедрени деривативи
 КРМСФО Разяснение 10: Междинно финансово отчитане и обезценка
 КРМСФО Разяснение 11: МСФО 2 Операции с акции в рамките на групата и обратно изкупени собствени акции
 КРМСФО Разяснение 12: Споразумение за концесионна услуга
 КРМСФО Разяснение 13: Програми за лоялност на клиентите
 КРМСФО Разяснение 14: МСС 19 Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие
 КРМСФО Разяснение 15: Споразумения за строителство на недвижим имот
 КРМСФО Разяснение 16: Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
 КРМСФО Разяснение 17: Разпределения на непарични активи на собствениците
 КРМСФО Разяснение 18: Прехвърляне на активи от клиенти
 КРМСФО Разяснение 19: Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал
 КРМСФО Разяснение 20: Разходи за отсрочване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина
 КРМСФО 21 Налози
 КРМСФО 22 Сделки в чуждестранна валута и авансово възнаграждение
 КРМСФО 23 Несигурност при данъчното третиране на дохода
 ПКР Разяснение 7: Въвеждане на еврото
 ПКР Разяснение 10: Държавна помощ – без специална връзка с оперативната дейност
 ПКР Разяснение 15: Оперативен лизинг – стимули
 ПКР Разяснение 25: Данъци върху дохода – промени в данъчния статут на едно предприятие или неговите акционери
 ПКР Разяснение 27: Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг
 ПКР Разяснение 29: Споразумения за концесионна услуга: оповестяване
 ПКР Разяснение 31: Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги
 ПКР Разяснение 32: Нематериални активи – разходи за интернет страници
 Предприятието прилага измененията и допълненията в Международните счетоводни

стандарти, които са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2016 година. Промените са приети със следните нормативни актове:

1.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2113 на Комисията от 23 ноември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни счетоводни стандарти 16 и 41.

2.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2173 на Комисията от 24 ноември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен стандарт за финансово отчитане 11.

3.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2231 на Комисията от 2 декември 2015 година за изменение, по отношение на международните счетоводни стандарти 16 и 38, на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

4.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2343 на Комисията от 15 декември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с международни стандарти за финансово отчитане 5 и 7 и международни счетоводни стандарти 19 и 34.

5.РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2015/2406 на Комисията от 18 декември 2015 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 1.

Нови стандарти и разяснения, които са приложени през текущата година

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2021 г. и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно §1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти“ (МСС) .

Дружеството е приело концептуалната рамка за финансово отчитане (КРФО), която е издадена през март 2018 г. Тя е одобрена от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС). От датата на одобряване е в сила за СМСС и КРМСФО, за съставителите на от-чети влиза в сила от 01.01.2020 г. Основното предназначение за предприятията е използване за дефиниране, избор и оповестяване на счетоводни политики. Тези политики могат да бъдат определени в счетоводен стандарт, или в някои случаи да не попадат в обхвата на приложим стандарт.

Новата концептуалната рамка заменя издадената концептуална рамка от СМСС през септември 2010 г. Последната се прилага вместо Общите положения за изготвянето и представянето на финансови отчети от 1989 г. и приети от СМСС през април 2001 г.

От гледна точка на отделното предприятие основна ценност на КРФО е помощта за изготвяне на подходящи счетоводни политики. Тези политики може да са дадени като

възможности в отделен стандарт, но е възможно да се изберат от предприятието, без да са изрично посочени в някой от стандартите. Това е база за изготвяне на финансови отчети с голяма степен на достоверност.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези нови и/или ревизирани стандарти и/или тълкувания, както и на КРФО, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2021 г. за предприятията в Република България, не са направени промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на следните отчетни обекти, както и на представянето и оповестяванията на финансова информация за тях: активи с право на ползване и финансови пасиви по договори за оперативен лизинг, свързаните с тях разходи за амортизация и разходи за лихви.

За новите и/или ревизирани стандарти и тълкувания, посочени по-долу и в сила от 01.01.2021 г., ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции или при наличие на случайна сделка не е налице съществен ефект.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 4 Застрахователни договори е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 на Комисията от 13 януари 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 39 и Международни стандарти за финансово отчитане 4, 7, 9 и 16. Дружествата прилагат посочените в РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2021 г. Създадени са нови §20С и 20Т относно **промени в базата за определяне на договорните парични потоци в резултат на реформа на базовия лихвен процент**. Съгласно §20С. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) застраховател, който прилага временното изключение от МСФО 9, прилага изискванията в параграфи 5.4.6-5.4.9 от МСФО 9 по отношение на всеки финансов актив или финансов пасив, когато и само когато базата за определяне на договорните парични потоци на този финансов актив или финансов пасив се промени в резултат на реформа на базовия лихвен процент. За тази цел понятието „реформа на базовия лихвен процент“ означава общопазарна реформа на базовия лихвен процент, както е описано в параграф 102Б от МСС 39. **Съгласно §20Т.** (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) за целите на прилагането на параграфи 5.4.6-5.4.9 от измененията в МСФО 9, позоваванията на параграф Б5.4.5 от МСФО 9 се тълкуват като отнасящи се към параграф АЖ7 от МСС 39. Позоваванията на параграфи 5.4.3 и Б5.4.6 от МСФО 9 се тълкуват като отнасящи се към параграф АЖ8 от МСС 39.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 7 Финансови инструменти: оповестяване е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 на Комисията от

13 януари 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 39 и Международни стандарти за финансово отчитане 4, 7, 9 и 16. Дружествата прилагат посочените в РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2021 г. Създадени са нови §24И и 24Й за **допълнително оповестяване, свързано с реформата на базовия лихвен процент**. Съгласно §24И (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) с цел осигуряване на възможност ползвателите на финансови отчети да разберат ефекта от реформата на базовия лихвен процент върху финансовите инструменти и стратегията за управление на риска на предприятието, то оповестява информация за:

- а) естеството и обхвата на рисковете, на които е изложено предприятието, произтичащи от финансови инструменти, които са предмет на реформата на базовия лихвен процент, и по какъв начин предприятието управлява тези рискове; както и
- б) напредъка на предприятието по завършване на прехода към алтернативни базови лихвени проценти и по какъв начин предприятието управлява прехода.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 9 Финансови инструменти е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 на Комисията от 13 януари 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 39 и Международни стандарти за финансово отчитане 4, 7, 9 и 16. Дружествата прилагат посочените в РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2021 г. Създадени са нови §5.4.5 до 5.4.9 **относно промени в базата за определяне на договорните парични потоци в резултат на реформа на базовия лихвен процент**. Това касае оценяването по амортизирана стойност на финансови активи.

Съгласно §5.4.5 (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) предприятието прилага параграфи 5.4.6-5.4.9 по отношение на всеки финансов актив или финансов пасив само когато базата за определяне на договорните парични потоци на този финансов актив или финансов пасив се промени в резултат на реформа на базовия лихвен процент. За тази цел понятието „реформа на базовия лихвен процент“ означава общопазарна реформа на базовия лихвен процент, както е описано в параграф 6.8.2. По реда на §5.4.6 (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) базата за определяне на договорните парични потоци на финансов актив или финансов пасив може да се промени:

- а) с изменение на договорните условия, определени при първоначалното признаване на финансовия инструмент (напр. договорните условия се изменят, за да се замени съответният базов лихвен процент с алтернативен базов лихвен процент);
- б) по начин, който не е взет под внимание - или не е предвиден - в договорните условия при първоначалното признаване на финансовия инструмент, без да се изменят договорните условия (напр. методът за изчисляване на базовия лихвен процент е променен, без да се изменят договорните условия); и/или

в) поради активиране на съществуващо договорно условие (например задействане на съществуваща резервна клауза).

Нови §6.8.7 и 6.8.8 касаят **определяне на компонент на позиция като хеджирана позиция**. Съгласно §6.8.7. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/34, ОВ L 12, 16/01/2020) С изключение на случаите, в които се прилага параграф 6.8.8. за хеджиране на извъндоговорно определен базов компонент на лихвения риск предприятието прилага изискването по параграф 6.3.7, буква а) и параграф Б6.3.8 - а именно, че рисковият компонент трябва да бъде отделно разграничим - единствено в началото на хеджиращото взаимоотношение. По реда на §6.8.8. (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/34, ОВ L 12, 16/01/2020) Когато в съответствие със своята документация по хеджирането предприятието често подновява (т.е. прекратява и повторно инициира) хеджиращо взаимоотношение, тъй като както хеджиращият инструмент, така и хеджираната позиция се променят често (т.е. предприятието използва динамичен процес, при който както хеджираните позиции, така и хеджиращите инструменти, използвани за управление на тази експозиция, не остават непроменени за дълго), предприятието прилага изискването по параграф 6.3.7, буква а) и параграф Б6.3.8 - а именно, а именно, че рисковият компонент трябва да бъде отделно разграничим - единствено при първоначалното определяне на хеджираната позиция в това хеджиращо взаимоотношение. Хеджирана позиция, която е била оценена към момента на първоначалното определяне в хеджиращото взаимоотношение - независимо дали към началото на хеджирането или впоследствие, не подлежи на повторна оценка при последващо ново определяне в същото хеджиращо взаимоотношение.

Международен стандарт за финансово отчитане (МСФО) 16 Лизинг е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 на Комисията от 13 януари 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета във връзка с Международен счетоводен стандарт 39 и Международни стандарти за финансово отчитане 4, 7, 9 и 16. Дружествата прилагат посочените в РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2021 г. **В пъа връзка с изменения на лизинговия договор** са създадени нови §46А и 46Б. Съгласно §46А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/1434, ОВ L 331, 12/10/2020) като практически целесъобразна мярка лизингополучателят може да избере да не преценява дали дадена отстъпка по наем, която отговаря на условията по параграф 46Б, е изменение на лизинговия договор. Лизингополучателят, който прави този избор, отчита всяка промяна в плащанията по лизинга, произтичаща от отстъпката по наем, по същия начин, по който тази промяна е щяла да бъде отчетена при прилагането на настоящия стандарт, ако не е представлявала промяна на лизинговия договор. По реда на §46Б (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/1434, ОВ L 331, 12/10/2020) практически целесъобразната мярка по параграф 46А се отнася само до отстъпките по наем, породени като пряко следствие от пандемията от Covid-19, и само ако са изпълнени всички изброени по-долу условия:

а) с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;

б) всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално

дължими на или преди 30 юни 2021 г. (например дадена отстъпка по наем отговаря на това условие, ако поражда по-ниски лизингови плащания на или преди 30 юни 2021 г., както и увеличени лизингови плащания след 30 юни 2021 г.); както и

в) останалите условия на лизинга не се променят съществено.

По отношение на оповестяването е създаден нов §60А (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/1434, ОВ L 331, 12/10/2020). Ако прилага практически целесъобразната мярка по параграф 46А, лизингополучателят оповестява:

а) че е приложил практически целесъобразната мярка спрямо всички отстъпки по наем, които отговарят на условията по параграф 46Б, а ако не я е приложил спрямо всички отстъпки по наем - информация за естеството на договорите, при които я е приложил (вж. параграф 2); както и

б) сумата, призната в печалбата или загубата за отчетния период, за отразяване на промените в лизинговите плащания поради отстъпките по наем, спрямо които е приложил практически целесъобразната мярка по параграф 46А.

За временни изключения, произтичащи от реформата на базовия лихвен процент са създадени нови 3 параграфа от стандарта. По §104 (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) лизингополучателят прилага параграфи 105-106 по отношение на всички изменения на лизинговия договор, с които се променя базата за определяне на бъдещи лизингови плащания в резултат на реформата на базовия лихвен процент (вж. параграфи 5.4.6 и 5.4.8 от МСФО 9). Тези параграфи се прилагат само за такива изменения на лизинговия договор. За тази цел понятието „реформа на базовия лихвен процент“ означава общопазарна реформа на базовия лихвен процент, както е описано в параграф 6.8.2 от МСФО 9.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване е променен с РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 на Комисията от 13 януари 2021 година за изменение на Регламент (ЕО) № 1126/2008 за приемане на някои международни счетоводни стандарти в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвега във връзка с Международен счетоводен стандарт 39 и Международни стандарти за финансово отчитане 4, 7, 9 и 16. Дружествата прилагат посочените в РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2021/25 изменения най-късно от началната дата на първата си финансова година, започваща на или след 1 януари 2021 г. Създаден е нов §102О (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021) **относно срок на действие**. Предприятието преустановява бъдещото прилагане на параграфи 102З и 102И при настъпване на по-ранното от следните събития:

а) когато съгласно изискванията в рамките на реформата на базовия лихвен процент са направени промени по отношение на извъндоговорно определения рисков компонент, като се прилага параграф 102П; или

б) когато е прекратено хеджиращото взаимоотношение, при което е определен извъндоговорно определеният рисков компонент.

§102З и 102И касаят **определяне на финансови позиции като хеджирани позиции**. Съгласно §102З (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/34, ОВ L 12, 16/01/2020) С изключение на случаите, в които се прилага параграф 102И, за хеджиране на извъндоговорно определен базов компонент на лихвения риск предприятието прилага

изискването по параграфи 81 и НР99Е - а именно, че рисковият компонент трябва да бъде отделно разграничим - единствено в началото на хеджиращото взаимоотношение. Съгласно §102И (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2020/34, ОВ L 12, 16/01/2020) Когато в съответствие със своята документация по хеджирането предприятието често подновява (т.е. прекратява и повторно инициира) хеджиращо взаимоотношение, тъй като както хеджиращият инструмент, така и хеджираната позиция често се променят (т.е. предприятието използва динамичен процес, при който както хеджираните позиции, така и хеджиращите инструменти, използвани за управление на тази експозиция, не остават непроменени за дълго), предприятието прилага изискването по параграфи 81 и НР99Е - че рисковият компонент трябва да бъде отделно разграничим - единствено при първоначалното определяне на хеджираната позиция в това хеджиращо взаимоотношение. Хеджирана позиция, която е била оценена към момента на първоначалното определяне в хеджиращото взаимоотношение - независимо дали към началото на хеджирането или впоследствие, не подлежи на повторна оценка при последващо ново определяне в същото хеджиращо взаимоотношение. Нови параграфи в стандарта са създадени относно **допълнителни временни изключения, произтичащи от реформата на базовия лихвен процент**. За отчитане на отговарящи на критериите хеджиращи взаимоотношения за оценка на ефективността със задна дата е създаден §102Х (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021). По отношение на хеджираната на парични потоци са следващите два параграфа. За групи позиции пояснява §102Ю (Нов - РЕГЛАМЕНТ (ЕО) № 2021/25, ОВ L 11, 14/01/2021). Три нови параграфа касаят определяне на финансови позиции като хеджирани позиции.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори. Този стандарт е изцяло нов счетоводен стандарт за всички видове застрахователни договори, вкл. за някои гаранции и финансови инструменти, като обхваща правила за признаване и оценяване, за представяне и оповестяване. Стандартът ще замени действащия до този момент стандарт за застрахователните договори – МСФО 4. Той установява нов цялостен модел за отчитането на застрахователните договори, покриващ всички релевантни счетоводни аспекти. Той не е приложим за дейността на дружеството. Одобрение има от Съвета по международни счетоводни стандарти през май 2017 г. Очаква се да влезе в сила от 01.01.2023 г., след приемане с Регламент (ЕС) на Комисията.

- МСФО 14 Отсрочени тарифни разлики. Целта на настоящия стандарт е да се установят изисквания за представяне във финансовите отчети на отсрочени тарифни разлики по предоставяне на клиенти с организирането на стоките или услугите на цени или тарифи, които са предмет на тарифно регулиране. Предприятието прилага този стандарт, ако първите си годишни финансови отчети, изготвени в съответствие с МСФО за период, започващ 01 януари, 2016 или след тази дата. Практически, прилагането трябва да започне с приемането с Регламент (ЕС) на Комисията.

2.2 Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Инвестициите се отчитат чрез себестойността метод, според който съучастието се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби за обезценка. В отчета за доходите се отчитат приходи от инвестициите само дотолкова, доколкото се получава дял от натрупаната печалба на дружеството, в което е инвестирано, под формата на дивиденди.

2.3 Отчитане по сегменти

Стопанският сегмент представлява група активи и стопански операции, участващи в предоставянето на продукти или услуги, и изложени на рискове и ползи, различни от тези на други стопански сегменти. Географският сегмент е ангажиран в предоставянето на продукти или услуги в отделна икономическа среда и е изложен на рискове и ползи, различни от тези в други икономически среди. Отчитането по оперативни сегменти не се изисква за представяне в отделен финансов отчет на предприятие, при което няма котировки на ценни книжа на фондови борси.

2.4 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

Сделките, извършени през периода в чуждестранна валута са превърнати в български лева по курса на съответната валута на датата на сделката. Активите и пасивите, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на Българска народна банка (БНБ), която е централната банка на Република България, към балансовата дата. Получените от това печалби и загуби са представени в отчета за всеобхватния доход.

Значими валутни курсове:

31 декември 2021 г.

	Лева
1 щатски долар се равнява на	1.72685
1 евро се равнява на	1.95583
1 британски паунд	2.32759
1 швейцарски франк	1.89317
1 румънска лея	0.395197

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.5 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите (с изключение на инвестиционните имоти) са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка.

Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Машините и съоръженията са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, като се прилагат следните амортизационни норми (в проценти):

Сгради	4%
Мащини и съоръжения	30% / 4%
Транспортни средства	25% / 10%
Стопански инвентар - други ДМА	15% / 10%
Компютри и периферия	50%

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Стойностния праг на същественост за дълготрайните материални активи, приет от дружеството е 700 лв.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (Прил. 2.8).

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

Разходите по заеми за ИМС се отчитат като текущи разходи през периода, за който се отнасят.

2.6 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти най-често представляват земи, сгради или части от сгради, които не се ползват, но се притежават от Дружеството, за да бъдат отдадени под формата на оперативен наем. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, представляваща пазарна цена определяна от независими оценители ежегодно. Промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите като част от други приходи.

2.7 Нематернални активи

Прилагат се следните амортизационни норми (в проценти): Софтуер – 50%
Други ДНА – 15%

2.8 Обезценка на активите

2.9 Материални запаси

Непната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база на използвана информация от външни или вътрешни източници, като е съобразена със спецификата на различните видове материални запаси.

29

- а) бизнес модела за управление на финансовите активи на предприятието;
- б) характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Даден финансов актив се оценява по амортизирана стойност, ако са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е активите да бъдат държани, за да се съберат договорните парични потоци; и
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Амортизирана стойност на финансов актив или финансов пасив е дефиниран термин за стойността, по която са оценяват финансовите активи или финансовите пасиви при първоначалното им признаване, минус погасенията на главницата, плюс или минус натрупаната амортизация на разликата между тази първоначална стойност и стойността на падежа, изчислявана по метода на ефективната лихва, а за финансови активи - коригирана за всеки коректив за загуби. По амортизирана стойност се избират да се оценяват търговски вземания, търговски задължения, други вземания, други задължения, предоставени кредити, получени кредити, държавни ценни книжа и други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, ако са изпълнени следните две условия:

- а) финансовият актив се държи в рамките на бизнес модел, чиято цел е както събиране на договорни парични потоци, така и продажби на финансови активи;
- б) съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

За главница се приема справедливата стойност на финансовия актив при първоначалното признаване. Лихвата обхваща възнаграждението за стойността на парите във времето, за кредитния риск, свързан със сумата на непогасената главница през определен период от време, и за други основни рискове и разходи по кредитирането, както и марж на печалба. По справедлива стойност през друг всеобхватен доход се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, държавни ценни книжа, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Даден финансов актив се оценява по справедлива стойност през печалбата или загубата, освен ако се оценява по амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход. При първоначалното признаване обаче предприятието може да направи неотменим избор за конкретни инвестиции в капиталови инструменти, които иначе биха били оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата, да представя последващите промени на справедливата стойност в друг всеобхватен доход. По справедлива стойност през печалбата или загубата се избират да се оценяват акции в капитала на дружества, други финансови инструменти в капитала, финансови инструменти-пасиви, други активи и пасиви.

Предприятието може при първоначалното признаване неотменимо да определи даден финансов актив като оценяван по справедлива стойност през печалбата или загубата, ако това ще елиминира или намали значително несъответствието в оценяването или признаването (понякога наричано „счетоводно несъответствие“), което в противен случай би произтекло от оценяването на активи или пасиви или признаване на печалбите и

загубите от тях на различни бази.

За оценка на финансов актив по амортизирана стойност основното условие е активите да бъдат държани за получаване, за да се съберат договорните парични потоци. За оценка на финансов актив по справедлива стойност през друг всеобхватен доход основното условие е активите да бъдат едновременно държани за събиране на договорни парични потоци и за продажба. За оценка на финансов актив по справедлива стойност през печалбата или загубата основното условие е активите да не се оценяват по един от другите два бизнес модела, т.е. да бъдат държани за продажба като основна цел.

За правилно оценяване на финансовите активи, ръководството на предприятието е разработило бизнес модел. В бизнес модела се определят отделните видове финансови активи и принадлежността им към класификационните групи според определената цел съгласно МСФО 9. Предприятието определя конкретния състав на групите финансови активи според заложените цели в бизнес модела. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“. Активите с поставена цел получаване на договорни парични потоци и продажба на активите се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“. Активите с поставена цел продажба (и евентуални други активи извън предходните две групи, ако има такива) се залагат в групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата“.

Предприятието класифицира всички финансови пасиви като оценявани впоследствие по амортизирана стойност, с изключение на:

а) финансови пасиви по справедлива стойност през печалбата или загубата. Тези пасиви, включително деривативи, които са пасиви, се оценяват впоследствие по справедлива стойност;

б) финансови пасиви, които произтичат от прехвърлянето на финансов актив, неотговарящо

в) договори за финансова гаранция. След първоначалното му признаване издателят на такъв договор го оценява впоследствие по по-високата от:

i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и

ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с този стандарт;

г) ангажименти за отпускане на заем с лихвен процент, който е по-нисък от пазарния. Издателят на такъв ангажимент го оценява впоследствие по по-високата от:

i) стойността на коректива за загуби, определена в съответствие с раздел 5.5, и

ii) първоначално признатата стойност минус, когато е уместно, кумулативната стойност на прихода, признат в съответствие с МСФО 15;

д) условно възнаграждение, признато от купувача в бизнес комбинация, за която се прилага МСФО 3. Такова условно възнаграждение се оценява впоследствие по справедлива стойност, като промените се признават в печалбата или загубата.

2. Последващото оценяване на финансовите активи и на финансовите пасиви се извършва от предприятието съгласно разглеждания стандарт. След първоначалното му признаване предприятието оценява даден финансов актив по:

а) амортизирана стойност;

б) справедлива стойност през друг всеобхватен доход;

в) справедлива стойност през печалбата или загубата.

Предприятието прилага изискванията за обезценка по отношение на финансовите активи, които се оценяват по амортизирана стойност, и по отношение на финансовите активи, които се оценяват по справедлива стойност през друг всеобхватен доход.

Крайните корективи за обезценка съгласно МСС 39 са равнени с началните корективи за обезценка съгласно МСФО 9, класифицирани по категории на оценяване. Няма съществена промяна в резултатите през текущата година в сравнение с предходната финансова година. Счетоводното отчитане на обезценката е различно при групите финансови активи. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност“, разликата до балансовата стойност се отразява в печалбата или загубата. При наличие на обезценка на финансови активи от групата „Финансови активи, отчитани по справедлива стойност през друг всеобхватен доход“, разликата до балансовата стойност се отразява в другия всеобхватен доход (преоценъчният резерв).

Към всяка отчетна дата предприятието оценява коректива за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, ако кредитният риск на този финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. Целта на изискванията за обезценка е да бъдат признати очакваните кредитни загуби за целия срок на всички финансови инструменти, чийто кредитен риск се е увеличил значително след първоначалното признаване - независимо дали са оценени индивидуално или колективно - като се взема предвид цялата разумна и аргументирана информация, включително и за бъдещи периоди.

Финансов актив с кредитна обезценка е дефиниран термин за финансов актив, когато са настъпили едно или повече събития, оказващи неблагоприятно въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от този финансов актив. Като доказателство за кредитната обезценка на финансов актив могат да послужат наблюдавани данни за следните събития:

- а) значително финансово затруднение на емитента/издателя или на длъжника;
- б) нарушаване на договор като неизпълнение или просрочие;
- в) заемодателят/-те, по икономически или договорни причини, свързани с финансовото затруднение на заемополучателя, прави отстъпка/-и на заемополучателя, каквато/каквито заемодателят/-те не би/биха направили/-и при други обстоятелства;
- г) става вероятно, че заемополучателят ще бъде обявен в несъстоятелност или ще подлежи на друго финансово оздравяване;
- д) изчезване на активен пазар за този финансов актив заради финансови затруднения, или
- е) закупуване или първоначално създаване на финансов актив с голям отбив, който отразява понесени кредитни загуби.

Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Ако през предходния отчетен период е оценило коректив за загуби за финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, но към текущата отчетна дата предприятието определя, че условията по параграф 5.5.3 вече не са изпълнени, то оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца към текущата отчетна дата.

Очаквани кредитни загуби за 12 месеца е дефиниран термин за частта от очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, която представлява очакваните кредитни загуби, които произтичат от неизпълненията по финансов инструмент, които е възможно да настъпят в рамките на 12 месеца след отчетната дата.

Кредитна загуба е дефиниран термин за разликата между всички договорни парични

потоци, дължими на предприятието по договор, и всички парични потоци, които предприятието очаква да получи (т.е. целия паричен недостиг), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка). Предприятието оценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции) за очаквания срок на този финансов инструмент. Паричните потоци, които се вземат предвид, включват парични потоци от продажбата на държани обезпечения или други кредитни подобрения, които са неразделна част от договорните условия. Допуска се, че очакваният срок на финансовия инструмент може да бъде оценен приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно очакваният срок на финансовия инструмент да бъде оценен приблизително по надежден начин, предприятието използва оставащия договорен срок на финансовия инструмент.

Очаквани кредитни загуби е дефиниран термин за среднопретеглената стойност на кредитните загуби, като за тегла служат съответните рискове от настъпване на неизпълнение. Очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента са очакваните кредитни загуби, които произтичат от всички възможни случаи на неизпълнение през очаквания срок на финансов инструмент. Коректив за загуби е корективът за очаквани кредитни загуби по финансови активи, оценявани в съответствие с изискванията на стандарта, лизингови вземания и активи по договори, натрупаната обезценка за финансови активи и провизиите за очаквани кредитни загуби по кредитни ангажменти и договори за финансова гаранция.

Предприятието признава в печалбата или загубата - като печалба или загуба от обезценка, размера на очакваните кредитни загуби (или обратно възстановяване), необходим с оглед корективът за загуби да бъде приравнен към отчетната дата на сумата, която трябва да бъде призната в съответствие с настоящия стандарт.

Към всяка отчетна дата предприятието оценява дали кредитният риск на финансов инструмент се е увеличил значително след първоначалното признаване. При оценката си предприятието отчита промяната в риска от настъпване на неизпълнение през очаквания срок на финансовия инструмент, а не промяната в размера на очакваните кредитни загуби. За да направи тази оценка, предприятието сравнява риска от настъпване на неизпълнение по финансовия инструмент към отчетната дата и към датата на първоначалното признаване и взема предвид разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване.

Ако съществува разумна и аргументирана информация за бъдещи периоди, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието не може да разчита единствено на информация за просрочие, когато определя дали кредитният риск се е увеличил значително след първоначалното признаване. Когато обаче не е възможно да се осигури информация, която касае по-скоро бъдещото развитие, а не статуса по отношение на просрочието (на индивидуална или колективна основа), без извършване на излишни разходи или усилия, предприятието може да използва информация за просрочие, за да определи дали е имало значително увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване. Независимо от начина, по който предприятието оценява значителното увеличение на кредитния риск, съществува оборима презумпция, че кредитният риск на финансов актив се е увеличил значително след първоначалното признаване, когато

просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Предприятието може да обори тази презумпция, ако разполага с разумна и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия, която удостоверява, че кредитният риск не се е увеличил значително след първоначалното признаване, въпреки че просрочието по договорните плащания надхвърля 30 дни. Ако предприятието определи, че е налице значително увеличение на кредитния риск преди просрочието по договорните плащания да надхвърли 30 дни, оборимата презумпция не се прилага.

Ако договорните парични потоци на финансов актив са били предоговорени или модифицирани и финансовият актив не е отписан, предприятието оценява дали е настъпило значително увеличение на кредитния риск на финансовия инструмент, като съпоставя:

- а) риска от настъпване на неизпълнение към отчетната дата (въз основа на модифицираните договорни условия); и
- б) риска от настъпване на неизпълнение към датата на първоначалното признаване (въз основа на първоначалните, немодифицирани договорни условия).

Коригиран за кредитни загуби ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия инструмент до амортизираната стойност на финансовия актив, който е закупен или първоначално създаден финансов актив с кредитна обезценка. При изчисляване на коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия актив (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), както и очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии и отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на групата от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или оставащият срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

Към всяка отчетна дата предприятието признава в печалбата или загубата стойността на промяната в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба или загуба от обезценка. Предприятието признава благоприятните промени в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента като печалба от обезценка, дори ако очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента са по-малки от размера на очакваните кредитни загуби, които са били включени в приблизително оценените парични потоци при първоначалното признаване.

Предприятието винаги оценява коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента за:

- а) търговски вземания или активи по договор, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 15, и които:
 - i) не съдържат съществен компонент на финансиране (или, когато предприятието прилага практически целесъобразна мярка за договори със срок от една година или по-кратък) в съответствие с МСФО 15;
 - ii) съдържат съществен компонент на финансиране в съответствие с МСФО 15, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента.

Тази счетоводна политика се прилага за всички подобни търговски вземания или активи по договор, но може да се прилага и отделно за търговски вземания и активи по договор;

б) лизингови вземания, които произтичат от сделки, попадащи в обхвата на МСФО 17, ако предприятието е избрало като своя счетоводна политика да измерва коректив за загуби в размер, равен на очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента. Тази счетоводна политика се прилага за всички лизингови вземания, но може да се прилага и отделно за вземанията по финансов и по оперативен лизинг.

Предприятието оценява очакваните кредитни загуби по финансов инструмент така, че да бъде взета предвид:

а) сумата, определена безпристрастно и претеглена на базата на вероятността чрез оценяване на обхвата на възможните резултати;

б) стойността на парите във времето; и

в) разумната и аргументирана информация, достъпна без извършване на излишни разходи или усилия към отчетната дата, за минали събития, текущи условия и прогнозираните бъдещи икономически условия.

Максималният срок, който се взема предвид при оценяването на очакваните кредитни загуби, е максималният срок на договорите (в т.ч. опции за удължаване), през който предприятието е изложено на кредитен риск, а не по-дълъг срок, дори той да съответства на стопанската практика. Някои финансови инструменти обаче включват както кредит, така и ангажимент по неусвоен кредит, като договорните права на предприятието да изисква погасяване и отмяна на ангажимента по неусвоен заем не ограничават експозицията на предприятието към кредитни загуби само за договорния срок на предизвестие. Единствено по отношение на такива финансови инструменти предприятието оценява очакваните кредитни загуби за срока, през който предприятието е изложено на кредитен риск, а очакваните кредитни загуби не могат да бъдат намалени чрез мерки за управление на кредитния риск, дори ако този срок надхвърля максималния договорен срок.

Обезценката на финансовите активи по МСФО 9 се обвързва с очакваните кредитни загуби. Ако към отчетната дата кредитният риск на финансов инструмент не се е увеличил значително след първоначалното признаване, предприятието оценява коректив за загуби за този финансов инструмент в размер, равен на очакваните кредитни загуби за 12 месеца. Предприятието признава промените в очакваните кредитни загуби за целия срок на инструмента, щом е налице значително увеличение на кредитния риск.

3. Няма необходимост и не са извършени промени в счетоводните политики за модифициране, преустановяване и отписване на финансовите активи. Финансовите активи на предприятието са основно търговски вземания и търговски задължения. За търговските вземания е определена политика с модел за обезценка.

4. Приходите от лихви за финансови активи се изчисляват по метода на ефективната лихва. Отделно се представят размера на приходите от лихви за активите с оценка по амортизирана стойност и за активите с оценка по справедлива стойност чрез друг всеобхватен доход.

Оценяването по амортизирана стойност на финансови активи се извършва съгласно изискванията на стандарта. Приходите от лихви се изчисляват чрез използването на метода на ефективната лихва. При това изчисление ефективният лихвен процент се прилага към брутната балансова стойност на финансовия актив, с изключение на:

а) закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка. За тези

финансови активи предприятието прилага коригирания за кредитни загуби ефективен лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив при първоначалното признаване:

б) финансови активи, които не са закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка, но впоследствие са станали финансови активи с кредитна обезценка. За тези финансови активи предприятието прилага ефективния лихвен процент към амортизираната стойност на финансовия актив в последващите отчетни периоди.

Метод на ефективната лихва е дефиниран термин за метода, използван при изчисляване на амортизираната стойност на финансов актив или финансов пасив и при разпределяне и признаване на лихвените приходи или лихвените разходи в печалбата или загубата през съответния период. Ефективен лихвен процент е дефиниран термин за процента, който точно дисконтира приблизително оценените бъдещи парични плащания или постъпления за очаквания срок на финансовия актив или финансовия пасив до брутната балансова стойност на финансов актив или до амортизираната стойност на финансов пасив. При изчисляване на ефективния лихвен процент предприятието оценява приблизително очакваните парични потоци, като взема предвид всички договорни условия по финансовия инструмент (например опции за предсрочно погасяване, удължаване, кол-опции и други подобни опции), но не взема предвид очакваните кредитни загуби. Изчисляването включва всички такси и други възнаграждения, платени или получени от контрагентите по договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент, разходите по сделката и всички други премии или отбиви. Предполага се, че паричните потоци и очакваният срок на група от подобни финансови инструменти могат да се оценят приблизително по надежден начин. В редките случаи обаче, когато не е възможно паричните потоци или очакваният срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти) да се оценят приблизително по надежден начин, предприятието използва договорните парични потоци през пълния договорен срок на финансовия инструмент (или групата от финансови инструменти).

5. Разходите със загуби от обезценка на финансови активи се изчисляват по модел, съобразен с основните изисквания на стандарта. Тези разходи се представят в отделна статия към приходите и разходите. Възстановените загуби от обезценка на активите също се представят в отделна статия в отчета.

Търговските вземания се групират за целите на обезценката. Обособяват се групи за исторически анализ и изчисляване на конкретен размер на обезценка според срокове на плащания, срокове на просрочия, връзка на клиента по отношение на свързаност и други допълнителни фактори.

6. Предприятието няма операции, по които да се явяват експозиции от рискове по хеджирани позиции. При необходимост от такива операции е избрана счетоводна политика за неприлагане на изискванията за отчитане на хеджирането на МСФО 9.

7. През периода, който включва датата на първоначално прилагане на МСФО 9, предприятието оповестява следната информация за всеки клас финансови активи и финансови пасиви към датата на първоначално прилагане, т.е. 01.01.2018 г.:

а) първоначалната категория на оценяване и балансовата стойност, определена в съответствие с МСС 39:

Дружеството до края на 2017 г. е класифицирало своите финансови активи в следните категории:

(а) Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата са финансови активи, държани за търгуване. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел да бъде продаден в краткосрочен план. Активите в тази категория се класифицират като текущи активи.

(б) Заеми и вземания

Заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те са включени в текущи активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи.

(в) Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж, са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания и фиксирани падежи, които ръководството на Дружеството има намерение и възможност да държи до падеж.

(г) Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководството има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца.

2.11 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като разход. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на разходите в отчета за доходите.

2.12 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, пари по брокерски сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.13 Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции,

които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

2.14 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент. Търговските задължения се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.15 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.16 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преоценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като данъци.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действащи към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на

достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2.17 Доходи на наети лица

По линия на план за дефинирани вноски Дружеството изплаща вноски за пенсионни и социалноосигурителни планове на задължителна база. След като вноските веднъж са изплатени, Дружеството няма повече задължения за плащане. Вноските се признават като разход за персонала когато станат дължими. Предплатените вноски се признават за разход за бъдещ период до размера, до който сумите ще бъдат приспаднати от бъдещи плащания или възстановени.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетения, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието към датата на прекратяване на трудовото правоотношение е в размер от 2 до 6 брутни заплати. По своите характеристики тази схема представлява план с дефинирани доходи. Счетоводната политика на дружеството е да назначава лицензирани актюери за издаване на доклади за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране, когато средносписъчният брой е над 100 души. В обратния случай ръководството счита изчислените суми за несъществени относно достоверността на годишния финансов отчет.

2.18 Провизии

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.19 Лизингови договори

Дружеството като лизингодател

Лизингодателят класифицира всеки от своите лизингови договори като договор за оперативен или за финансов лизинг. Лизинговият договор се класифицира като договор за финансов лизинг, ако с него се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив, и като договор за оперативен лизинг, ако с него не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху основния актив.

Дали даден лизингов договор е договор за финансов или за оперативен лизинг зависи от същността на сделката, а не от формата на договора. Основни критерии, които индивидуално или в комбинация водят по принцип до класифициране на лизинговия договор като договор за финансов лизинг, са например:

- а) лизинговият договор прехвърля собствеността върху основния актив на лизингополучателя към края на срока на лизинговия договор;
- б) лизингополучателят притежава опция за закупуване на основния актив на цена, която се очаква да бъде достатъчно по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията може да бъде упражнена, за да бъде достатъчно сигурно към датата на въвеждане, че опцията ще бъде упражнена;

- в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на основния актив дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- г) на датата на въвеждане настоящата стойност на лизинговите плащания се равнява по същество на най-малко цялата справедлива стойност на основния актив;
- д) основният актив има дотолкова специфичен характер, че само лизингополучателят може да го използва без съществени модификации.

Дружеството като лизингополучател

МСФО 16 Лизинг е с изцяло променена концепция. Той въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинга чрез налагане на нов модел с цел да осигури по-достоверно и адекватно представяне на тези сделки най-вече при лизингополучателя. При лизингополучателите водещият принцип на новия стандарт е въвеждането на еднотипен модел на счетоводно балансово третиране на лизинга – за всички лизингови договори с реална продължителност от повече от 12 месеца ще се признава актив под формата на „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и респективно, ще се отчита финансов пасив за задължението по тези договори. Това е и съществената промяна спрямо текущата отчетна практика. За краткосрочни или на много ниска цена лизинги се допуска изключение и запазване на досегашната практика. Доколкото новият стандарт дава цялостна концепция, е направен от тяхна страна по-подробен анализ на условията на договорите с цел възможност да настъпят основания за рекласификация на определени лизингови сделки. Новият стандарт изисква разпиряване на оповестяванията. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството по отношение на част от договорите за оперативен лизинг, тъй като дружеството е лизингополучател.

За лизингов договор дружеството приема договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време. Договор за финансов лизинг е лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив. Оперативен лизинг е лизингов договор, при който не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

Лизингополучателят е избрал да прилага изискванията за признаване на активи с право на ползване и по отношение на:

- а) краткосрочни лизингови договори;
- б) лизингови договори, основният актив по които е с ниска стойност, когато е нов.

Лизингът на основен актив не отговаря на условията за лизинг на актив с ниска стойност, ако естеството на актива е такова, че когато е нов, активът обикновено не е с ниска стойност. Например, лизингът на автомобили не би отговарял на условията за лизинг на активи с ниска стойност, тъй като новият автомобил обикновено не е с ниска стойност. Основни активи с ниска стойност могат да бъдат например таблети и персонални компютри, дребни канцеларски мебели и телефонни апарати. Предприятието не определя точен минимален праг в лева за активи, които да се третират по основния ред за признаване и отчитане, определен в стандарта. Лизингополучателят избира да прилага изискванията и за лизинговите договори, чийто срок изтича в рамките на 12 месеца от датата на първоначалното прилагане.

За посочените в горния абзац договори лизингополучателят не признава свързаните с тях лизингови плащания като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор или на друга систематична база. Лизингополучателят прилага друга систематична база, когато тази база отразява по-точно ползите за лизингополучателя. Приема се, че основен актив с ниска стойност съществува, ако лизингополучателят може да се възползва от неговата употреба самостоятелно или заедно с други ресурси, които са лесно достъпни за лизингополучателя и не е силно зависим от други активи или е тясно свързан с тях.

В началото на договора предприятието преценява дали договорът представлява или съдържа елементи на лизинг. Даден договор представлява или съдържа елементи на 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 договор, който съдържа лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компоненти, лизингополучателят разпределя възнаграждението по договора за всеки лизингов компонент въз основа на относителната единична цена на лизинговия компонент и съвкупната единична цена на нелизинговите компоненти. Относителната единична цена на лизинговите и нелизинговите компоненти се определя въз основа на цената, която лизингодателят или сходен доставчик би начислил на предприятието за този или подобен компонент поотделно. Ако наблюдаемата самостоятелна цена не е непосредствено достъпна, лизингополучателят прави приблизителна оценка на единичната цена, като използва в максимална степен наблюдаемите данни.

Предприятието определя срока на лизинговия договор като неотменим период на лизинга, заедно със:

- а) периодите, по отношение на които съществува опция за удължаване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;
- б) периодите, по отношение на които съществува опция за прекратяване на лизинговия договор, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция.

При оценката на това дали е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни опцията да удължи или няма да упражни опцията да прекрати срока на лизинга, предприятието взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за лизингополучателя да упражни опцията да удължи или да не упражни опцията да прекрати срока на лизинга.

На началната дата лизингополучателят признава актива с право на ползване. На началната дата лизингополучателят признава едновременно и пасива по лизинга. На началната дата лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване. Цената на придобиване на актива с право на ползване обхваща:

- а) размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга;
- б) лизинговите плащания, извършени към или преди началната дата, минус получените стимули по лизинга;
- в) първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя (търговски комисионни, юридически хонорари и други);
- г) оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив, възстановяване на обекта, на който активът е разположен, или възстановяване на основния актив в състоянието, изисквано съгласно реда и условията на лизинговия договор, освен ако тези разходи са направени за производството на материални запаси. Задължението за тези разходи се поема от лизингополучателя към началната дата или, вследствие използването на основния актив, през определен период.

На началната дата лизингополучателят оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата. Лизинговите плащания се дисконтират с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен. Ако този процент не може да бъде непосредствено определен, лизингополучателят използва диференциалния лихвен процент на лизингополучателя. На началната дата лизинговите плащания, включени в оценката на пасива по лизинга, обхващат следните плащания за правото на ползване на основния актив по време на срока на лизинговия договор, които не са платени към началната дата:

- а) фиксирани плащания минус подлежащите на получаване стимули по лизинга;
- б) променливи лизингови плащания, зависещи от индекс или процент, които са оценени според стойността на индекса или процента към началната дата;
- в) суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна

стойност;

г) цената на упражняване на опция за покупка, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция;

д) плащания на санкции за прекратяване на лизинговия договор, ако в срока на лизинговия договор е отразено упражняването на опция за прекратяването на договора от страна на лизингополучателя.

Когато прилага модела на цената на придобиване, лизингополучателят оценява актива с право на ползване по цена на придобиване:

а) минус всички натрупани амортизации и всички натрупани загуби от обезценка;

б) коригиран спрямо всяка преоценка на пасива по лизинга.

Лизингополучателят прилага изискванията за амортизация в МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, когато амортизира актив с право на ползване. Ако собствеността върху актива се прехвърля на лизингополучателя по силата на лизинговия договор до края на срока на този договор или ако в разходите за актива с право на ползване е отразено упражняването на опция за закупуване от лизингополучателя, последният амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на основния актив. В противен случай лизингополучателят амортизира актива с право на ползване от началната дата до края на полезния живот на актива с право на ползване или до изтичането на срока на лизинговия договор, което от двете настъпи по-рано. Лизингополучателят прилага МСС 36 Обезценка на активи, за да определи дали активът с право на ползване е обезценен и да отчете всички установени загуби от обезценка.

Ако основният актив при договор за лизинг отговаря на дефиницията за инвестиционен имот, дружеството прилага МСС 40 за отчитане на актива с право на ползване. Една и съща политика за последваща оценка се прилага по отношение на собствените и по отношение на наетите инвестиционни имоти. Не е задължителна една и съща политика за последваща оценка по отношение на собствените и по отношение на наетите имоти, машини и съоръжения. Дружеството прилага модела на цената на придобиване за земи и сгради, които класифицира като активи с право на ползване, за разлика от собствените земи и сгради, за които се прилага модела на преоценената стойност.

След началната дата лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, за да отрази промените в лизинговите плащания. Лизингополучателят признава сумата на преоценката на пасива по лизинга като корекция на актива с право на ползване. Ако обаче балансовата стойност на актива с право на ползване е намалена до нула и има по-нататъшно намаляване в оценката на пасива по лизинга, лизингополучателят признава остатъчна сума на преоценката в печалбата или загубата.

Лизингополучателят преоценява пасива по лизинга, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригиран дисконтов процент в следните случаи:

а) има промяна в срока на лизинговия договор. Лизингополучателят определя коригираните лизингови плащания въз основа на коригирания срок на лизинговия договор;

б) има промяна в оценката на опция за закупуване на основния актив, направена съобразно събитията и обстоятелствата във връзка с опция за закупуване. Лизингополучателят определя коригираните лизингови плащания, за да бъде отразена промяната в сумите, дължими съгласно опцията за закупуване.

Лизингополучателят отчита изменението на лизинговия договор като *отделен лизинг*, ако едновременно:

а) изменението увеличава обхвата на лизинговия договор, като добавя правото на ползване на един или повече основни активи;

б) възнаграждението по лизинговия договор се увеличава със сума, съизмерима със самостоятелната цена за увеличението в обхвата и евентуални корекции на тази цена за отразяване на обстоятелствата по конкретния договор.

Втори вариант е изменението в лизинговия договор да не е отчетено като отделен

лизинг към датата на влизане в сила на изменението. В този случай лизингополучателят:

- а) разпределя възнаграждението в променения договор;
- б) определя срока на изменения лизингов договор;
- в) преценява пасива по лизинга, като дисконтира коригираните лизингови плащания с коригиран дисконтов процент.

Ако изменение в лизингов договор не е отчетено като отделен лизинг, лизингополучателят отчита преоценката на пасива по лизинга като:

- а) намалява балансовата стойност на актива с право на ползване, за да огрази частичното или пълно прекратяване на лизинговия договор, за изменения на лизинговия договор, намаляващи неговия обхват. Лизингополучателят признава в печалбата или загубата всички доходи или загуби, свързани с частичното или пълното прекратяване на лизинговия договор;
- б) извършва съответните корекции на актива с право на ползване за всички други изменения на лизинговия договор.

Предприятието не прилага настоящия стандарт със задна дата по пълния ретроспективен метод в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, с изчисляване на кумулативен ефект към 01.01.2018 г. Приложеният метод за преход е модифицираният ретроспективен метод, използван съгласно възможностите за избор в стандарта. Този метод се прилага само за договори, които не са изпълнени към 01.01.2019 г., датата на първоначалното прилагане на стандарта. Признава се кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт в корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на годишния отчетен период, т.е. към 01.01.2019 г. По този метод не се извършват корекции на предходния сравнителен период в годишния финансов отчет.

2.20 Признаване на приходите и разходите

Счетоводните политики, специфични за предприятието, са разработени съгласно принципите на МСФО 15 относно основните приходни потоци на предприятието. При прилагане на стандарта предприятието анализира следните етапи:

- 1. Идентифициране на договора с клиент.
- 2. Идентифициране на отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
- 3. Определяне на цената на сделката в договора с клиент.
- 4. При необходимост разпределяне на цената на сделката към отделните задължения за изпълнение в договора с клиент.
- 5. Признаване на приход, включително при удовлетворяване на всяко отделно задължение в договора с клиент.

Предприятието отчита договор с клиент, който е в обхвата на настоящия стандарт, единствено когато са изпълнени всички от следните критерии:

- а) страните по договора са одобрили договора (в писмен вид, устно или в съответствие с други обичайни търговски практики) и са решени да изпълняват съответните си задължения;
- б) предприятието може да идентифицира правата на всяка от страните по отношение на стоките или услугите, които се прехвърлят;
- в) предприятието може да идентифицира условията на плащане за стоките или услугите, които трябва да бъдат прехвърлени;
- г) договорът има търговска същност (т.е. в резултат от договора се очаква да се променят рискът, времевите параметри или размерът на бъдещите парични потоци на предприятието); както и
- д) има вероятност предприятието да получи възнаграждението, на което то има право в замяна на стоките или услугите, които ще бъдат прехвърлени на клиента. При оценяването на вероятността възнаграждението да бъде получено, предприятието взема предвид само

способността и намерението на клиента да заплати размера на възнаграждението в изисквания срок. Размерът на възнаграждението, на което предприятието ще има право, може да бъде по-нисък от цената, посочена в договора, ако възнаграждението е променливо, тъй като предприятието може да предложи на клиента ценова отстъпка.

Предприятието не прилага настоящия стандарт със задна дата по пълния ретроспективен метод в съответствие с МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, с изчисляване на кумулативен ефект към 01.01.2017 г. Приложеният метод за преход е модифицираният ретроспективен метод, използван съгласно параграф В36 на стандарта. Този метод се прилага само за договори, които не са изпълнени към 01.01.2018 г., датата на първоначалното прилагане на стандарта. Признава се кумулативния ефект от първоначалното прилагане на този стандарт в корекция на салдото на неразпределената печалба в началото на годишния отчетен период, т.е. към 01.01.2018 г. По този метод не се извършват корекции на предходния сравнителен период в годишния финансов отчет.

Допълнителни оповестявания за размера на въздействието, което прилагането на МСФО 15 оказва в настоящия отчетен период върху всяка отделна статия на финансовия отчет спрямо изискванията, прилагани до момента, както и обяснение на причините за съществени промени са представени по-долу:

Няма съществени промени при признаване на приходите през текущата финансова година в сравнение с прилаганата през предходната финансова година счетоводна политика.

Предприятието признава приходите, когато (или като) предприятието удовлетвори задължението за изпълнение, като прехвърли обещаната стока или услуга (т.е. актив) на клиента. Даден актив е прехвърлен, когато (или като) клиентът получи контрол върху този актив.

Идентифицирането и удовлетворяването на задълженията за изпълнение водят до прилагане на метод за признаване на прихода в определен момент от времето. Не се прилага метод за признаване на прихода в течение на времето. Запазват се използваните методи за признаване на прихода в сравнение с предходната финансова година. При необходимост от прилагане на метод за признаване на прихода в течение на времето се изчисляват приблизителни суми за оценка на евентуални гаранции, услуги по поддръжката, предварително заплатени такси и пред производствени разходи.

Само при необходимост се използват подходящи методи за приблизително оценяване на единичната продажна цена на стока или услуга, които включват, но не се ограничават до, следното:

а) подход на коригираната пазарна оценка - предприятието би могло да направи оценка на пазара, на който продава стоките или услугите си, и да изчисли приблизително цената, която клиентът на този пазар би бил готов да плати за стоките или услугите. Този подход може също да включва позоваване на цени за подобни стоки или услуги, предлагани от конкурентите на предприятието, и коригиране на тези цени, както е необходимо, за да отразяват разходите и маржовете на предприятието;

б) подход на очаквани разходи плюс марж - предприятието би могло да прогнозира очакваните си разходи, свързани с удовлетворяване на задължението за изпълнение, и след това да прибави подходящ марж за тази стока или услуга;

в) остатъчен подход - предприятието може да оцени приблизително единичната продажна цена, като се позове на общата цена на сделката минус сбора от наблюдавани единични продажни цени на други обещани в договора стоки или услуги.

При оценка на задълженията за изпълнение за удовлетворяване с времето, приходите се

признават при положение, че дейността на предприятието не създава актив с алтернативна употреба за предприятието и то разполага с гарантирано право на плащане за дейността, извършена към съответната дата.

Ако задължение за изпълнение не е удовлетворено с течение на времето, предприятието удовлетворява задължението към определен момент във времето. За да се определи моментът, в който даден клиент получава контрол върху обещания актив и предприятието удовлетворява задължението за изпълнение, предприятието взема предвид изискванията относно контрола. В допълнение, предприятието взема предвид признаци за прехвърлянето на контрола, които включват, но не се ограничават до следното:

а) предприятието има съществуващо право на плащане за актива - ако клиентът е понастоящем задължен да заплати за актива, това може да означава, че в замяна клиентът е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива;

б) клиентът има законното право на собственост върху актива - законното право на собственост може да показва коя страна по договора може да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Следователно прехвърлянето на законното право на собственост върху актив може да означава, че клиентът е получил контрол върху актива. Ако предприятието запазва законното право на собственост само като защита срещу неплащане от страна на клиента, тези права на предприятието не възпрепятстват клиента да получи контрол върху актива;

в) предприятието е прехвърлило физическото владение върху актива - физическото владение на клиента върху актива може да показва, че клиентът има способността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива или да ограничи достъпа на други предприятия до тези ползи. Въпреки това физическо владение може и да не съвпада с контрола върху даден актив. Например, в някои споразумения за обратно изкупуване и договори за консигнация, клиентът или получателят може да влязат във физическо владение върху актива, който предприятието контролира. И обратно, в някои договорености за фактуриране и задържане, предприятието може да запази физическото владение върху актив, който се контролира от клиента. Примери са споразумения за обратно изкупуване, споразумения за консигнация и договорености за фактуриране и задържане;

г) клиентът носи значителните рискове и ползи от собствеността върху актива - прехвърлянето към клиента на значителните рискове и ползи от собствеността върху актива може да показва, че той е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива. Въпреки това при извършването на оценка на рисковете и ползите от собствеността върху обещания актив, предприятието изключва всякакви рискове, които породжат отделно задължение за изпълнение в допълнение към задължението за изпълнение, свързано с прехвърлянето на актива. Например, предприятието може да е прехвърлило контрола върху актива на клиента, но все още да не е удовлетворило допълнителното задължение за изпълнение, свързано с предоставянето на услуги по поддръжката във връзка с прехвърления актив;

д) клиентът е приел актива - приемането на актива от клиента може да показва, че той е получил възможността да ръководи използването и да получава по същество всички останали ползи от актива.

Предприятието признава приходите при прехвърляне на контрола, като е в ролята на принципал, тъй като притежава контрола върху стоките и услугите, преди да ги прехвърли към клиента. Съгласно договорните споразумения с клиентите предприятието не се явява агент при продажбата.

При определяне на цената на сделката предприятието коригира обещания размер на

възнаграждението за въздействието на стойността на парите във времето, ако моментът на плащане, договорен (пряко или косвено) от страните по договора, по-рано за клиента или предприятието значителна полза от финансирането на прехвърлянето на стоките или услугите към клиента. При тези обстоятелства договорът съдържа значителен компонент на финансиране. Значителен компонент на финансиране може да съществува независимо от това дали обещаното финансиране е изрично посочено в договора, или се подразбира от условията за плащане, договорени от страните по договора. В обичайната дейност на предприятието няма значителен компонент на финансиране в договорите с клиенти.

При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на който предприятието очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните стоки или услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху продажбите). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Естеството, времевите показатели и размерът на възнаграждението, обещано от клиента, влияят на приблизителната цена на сделката. При определяне на цената на сделката предприятието взема предвид въздействието на всички от следните:

- а) променливото възнаграждение;
- б) оценки на променливото възнаграждение, съдържащи ограничения;
- в) съществуването на значителен компонент на финансиране в договора;
- г) непарично възнаграждение; както и
- д) възнаграждение, дължимо на клиент.

Няма необходимост от разпределение на цената на транзакцията към отделните задължения за изпълнение. При евентуална необходимост от това се прилагат относителни самостоятелни продажни цени. В краен случай се прилага метод за приблизително оценяване на база на използването на наблюдаеми входящи данни.

Активите по договори с клиенти отразяват вземанията по признати приходи от продажби. През отчетния период са получени парични средства в резултат на погасяване на вземания по продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Пасивите по договори с клиенти отразяват задълженията по получени аванси за бъдещи продажби. През отчетния период са признати като приходи и в текущия резултат получените аванси за продадени продукция, стоки и услуги с прехвърляне на контрол. Към края на финансовата година активите по договори с клиенти са коригирани с подходящ модел на очакваната кредитна загуба по МСФО 9.

Оповестяването на приходите по категории отразява характера, времевите параметри и несигурността на приходите и паричните потоци, като води до разбиране на главните фактори. Същото важи за оповестяване на очакваната кредитна загуба. Основните оповестявания са представени по-нататък в приложенията.

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване на база на документална обосновааност. Спазват се принципите на текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват. Стопанската изгода на разсрочените

разходи е обвързана със следващ отчетен период.

2.21 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите и стоковите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(а) Пазарен риск

(i) Валутно-курсев риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсев риск. Основните рискове възникват при деноминираните в щатски долари вземания от клиенти. При тях се предприемат действия за хеджиране на тези рискове.

(ii) Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от промяна на цената на търгуваните стоки поради това, че стоките с които търгува са изцяло зависими от световните пазари и моментната конюнктура на пазарите на зърнени и маслодобивни култури. За целите на управлението на ценовия риск, произтичащ от непредвидимите промени на световните стокови пазари, ръководството следи непрекъснато тенденциите на основните световни стокови борси и се съобразява с тях.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които "ВИТАГРЕЙН БГ" АД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалее. Появата на нестабилност във финансовата система в страната ни като цяло е предпоставка за увеличение на лихвения риск.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране - търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др. "ВИТАГРЕЙН БГ" АД към 31.12.2021г. има краткосрочни заеми от банки в размер на 17 390 хил.лв. и дългосрочни заеми от банки и собственици в размер на 4 105 хил.лв.

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти с подходяща

кредитна история. Кредитният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции. Ръководството не очаква съществени загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Ръководството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно разрешени кредитни линии.

(г) Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Влизането в Европейския съюз и въвеждането на европейските норми и правила действа в посока на намаляване на политическия риск, което също влияе положително и върху дейността на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД.

Ръководството на дружеството се стреми да минимизира влиянието на политическия риск.

(д) Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и търговци и др.

По отношение на дейността на "ВИТАГРЕЙН БГ" АД секторният риск е увеличен, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара на зърнени култури.

(е) Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за "ВИТАГРЕЙН БГ" АД е свързан с възможни различия в търсенето и предлагането на зърнени култури, в предпочитанията на потребителите или в резултат на засилената конкуренция. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху продажбите и съответно върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори, влияещи върху получаваните приходи дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

Дружеството е страна по съдебни спорове.

Предприятието е заложено в полза на банки. Има вписан залог на търговското предприятие в търговския регистър, залог на вземения, залог на стоки.

Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск.

(ж) Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейността на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи, която зависи от множество фактори. За продаваните от "ВИТАГРЕЙН БГ" АД стоки, търсенето е обусловено главно от показателите цена-качество, както и обем на производството. Основните рискове са свързани с изостряне на конкуренцията в отрасъла.

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове.

3.3 Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активен пазар се базира на средните пазарни котировки към датата на баланса.

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорни парични потоци с лихвен процент, който Дружеството очаква да договори за подобни пасиви към датата на баланса.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са посочени по-долу:

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за временни данъчни разлики в периода на данъчните ревизии.

При определяне на данъците върху дохода се спазват изискванията на МСС 12 Данъци върху дохода.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на когираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки

на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството преглежда неговите модели за да се подситури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

При определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти се спазват изискванията на МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията, ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, прегледани за обезценка.

При определяне на кредитния риск на вземанията и другите финансови инструменти се спазват изискванията на МСФО 9 Финансови инструменти.

5 Отчитане по сегменти

Информацията за дейността по сегменти е съгласно изискванията на МСФО 8

Предприятието не оповестява секторна информация, тъй като не е публично и не попада в обхвата на изискванията за оповестяване на секторна информация.

6 Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспор тни средства	Стопански инвентар и други	Компютри	Общо
На 01 Януари 2020 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	4 298	10 704	1 050	362	96	16 510
Натрупана амортизация	475	5 533	614	275	89	6 986
Балансова стойност	3 823	5 171	436	87	7	9 524
Към 31 декември 2020г.						
Балансова стойност в началото на периода	3 823	5 171	436	87	7	9 524
Новопридобити		245		31	7	283
Отписани	4	29	48			81
Разход за амортизация	133	549	131	25	9	847
Преоценка						
Балансова стойност в края на периода	3 686	4 838	257	93	5	8 879
На 31 декември 2020 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	4 290	10 843	972	393	90	16 588
Натрупана амортизация	604	6 005	715	300	85	7 709
Балансова стойност	3 686	4 838	257	93	5	8 879
Към 31 декември 2021г.						
Балансова стойност в началото на периода	3 686	4 838	257	93	5	8 879
Новопридобити		107		179	2	288
Отписани		198				198

Разход за амортизация	133	413	95	51	5	697
Преоценка						
Балансова стойност в края на периода	3 553	4 334	162	221	2	8 272
На 31 декември 2021 г.						
Отчетна (преоценена) стойност	4 290	10 721	903	569	82	16 565
Натрупана амортизация	737	6 387	741	348	80	8 293
Балансова стойност	3 553	4 334	162	221	2	8 272

В колона Транспортни средства са включени и активи – Бетонови/Пътни настилки с балансова стойност – 32 хил.лв. Посочените дълготрайни активи се намират в зърнобазите на фирмата в градовете Генерал Тошево и Свищов.

Към 31 Декември на текущата година имотите, машините и съоръженията включват по балансова стойност земи за 977 хил.лв. и сгради за 2 576 хил.лв. Към края на предходната година показателите са съответно 977 хил.лв. и 2 709 хил.лв.

През текущата година в групата Машини и съоръжения са представени разходи за придобиване в размер на 89 хил. лв. Същият показател е 213 хил. лв. в края на предходната година.

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи от групата Имоти, машини и съоръжения с отчетна стойност към 31.12.2021г. в размер на 1 716 хил.лв. В стопанската дейност не се използват значими дълготрайни активи, които са чужда собственост.

Имотите, машините и съоръженията са оценени с годишна оценка - себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

Активите са потвърдени с годишна инвентаризация.

Инвестиционните имоти след тяхното първоначално придобиване се отчитат по модела на справедливата стойност. Годишната оценка съвпада с първоначалната цена на придобиване.

	2021	2020
1 януари		
Отчетна стойност	88	88
Натрупана амортизация	88	77
Балансова стойност	0	11
Към 31 декември		
Балансова стойност в началото на периода	0	11
Новопридобити		
Отписани		
Разход за амортизация	0	11
Балансова стойност в края на периода	0	0
На 31 декември		
Отчетна стойност	88	88
Натрупана амортизация	88	88
Балансова стойност	0	0

В състава на нематериалните активи е включен и софтуер – напълно амортизиран

Дружеството използва в дейността си напълно амортизирани активи от групата Нематериални активи с отчетна стойност към 31.12.2021г. в размер на 88 хил.лв.

Нематериалните активи са оценени с годишна оценка - себестойност, намалена с натрупаните амортизации. Според ръководството на дружеството балансовата стойност на активите не е по-малка от възстановимата им стойност, поради което няма необходимост от обезценка.

8 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се преоценяват към 31 декември на текущата година по пазарни цени, като са използват лицензирани оценители. Витагрейн БГ АД не притежава инвестиционни имоти.

9 Дължими текущи данъци

Дължимите текущи данъци са на стойност 3 хил.лв.:

- дължим корпоративен данък за доплащане в размер на 0 хил.лв
- данъци върху представителните разходи – 3 хил.лв

Данъците са изчислени по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане при прилагане на данъчна ставка 10%.

Към 31 декември на предходната година дължимите текущи данъци са били в размер на 4 хил. лв. Съставът им е бил формиран от данъци върху представителни разходи.

10 Печалба / загуба

Финансов резултат за периода

	2021	2020
Неразпределена печалба/загуба от предходни години	/ 240 /	/ 1 513 /
Текуща загуба	/ 1 360 /	/ 3 512 /
	/ 1 600 /	/ 5 025 /

- 11 Заеми**
“ВИТАГРЕЙН БГ” АД към 31.12.2021г. има краткосрочни заеми от банки в размер на 17 390 хил.лв. и дългосрочни заеми от банки и собственици в размер на 4 105 хил.лв.
Условията по краткосрочния банков заем са следните:
Предназначение - за оборотни средства.
Срок на погасяване – 30.06.2022 г.
Максимален размер на кредита - 12 млн.евро за усвояване
Условия за дългосрочния заем – 1 500 хил.евро и срок за погасяване 31.08.2025г.
Обезпечения - залог върху търговското предприятие, залог на стоки, вземания, банкови сметки.
Към 31 декември на предходната година заемите са били в размер на 30 303 хил. лв. главница и лихви краткосрочни заеми и 2 151 х. лв. дългосрочни заеми.
- 12 Текущи данъчни вземания**
Текущите данъчни вземания са в размер на 12 хил.лв.
ДДС за възстановяване – 12 хил.лв.
Надвнесен корпоративен данък – 0 хил.лв.
Вземанията по данък върху добавената стойност са формирани по реда на Закона за данък върху добавената стойност и Правилника за неговото прилагане.
Вземанията по текущ корпоративен данък са формирани по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане.
Към 31 декември на предходната година текущите данъчни вземания са били в размер на 62 хил. лв. Съставът им е бил формиран от ДДС за възстановяване.

13 Материални запаси

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

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

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

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

- спад в продажните цени;
- повредени СМЗ

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

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

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

Към 31.12.2021г. наличните материални запаси са на стойност 6 004 хил.лв. и представляват стоки за продажба. В края на предходната година материалните запаси в размер на 13 585 хил.лв. са също стоки, предназначени за продажба.

Стоките включват зърнени и маслодобивни култури – основно пшеница, царевича, соев шрот, нахут и др. Най-значителни са размерите на пшеница за 5 460 хил. лв. и царевича за 187 хил. лв. В края на предходната година основните запаси са били от пшеница за 11 209 хил.лв. и царевича в размер на 2 186 хил.лв.

14 Дългосрочни вземания

ВИТАГРЕЙН БГ АД няма дългосрочни вземания

15 Търговски и други вземания

	Към 31 Декември	
	2021	2020
Търговски вземания от клиенти	879	1 331
Вземания от свързани лица (Приложение 30 vii)		
Съдебни и присъдени вземания	5 317	2 620
Доверителни сметки		
Вземания от съучастия (Приложение 30 viii)		
Авансово платени на доставчици	1 834	5 167
Други вземания, включително заеми	848	2 520
	8 878	11 638
До падеж	3 329	5 491
С падеж до 30 дни	-	-
С падеж от 30 до 90 дни	-	-
С падеж от 90 до 360 дни	2 517	3 219
С падеж над 360 дни	3 032	2 928
Общо търговски вземания по балансова стойност	8 878	11 638
За вземания до падеж по 1% кредитна загуба	28	-
За просрочени вземания до 30 дни по 10% кредитна загуба	-	-
За просрочени вземания между 30 и 90 дни по 20% кредитна загуба	-	-
За просрочени вземания между 90 и 360 дни по 20% кредитна загуба	629	1 337
За просрочени вземания над 360 дни по 45% кредитна загуба	2 410	1 255
Общо коректив за обезценка на търговски вземания	3 067	2 592
Предоставени заеми по отчетна стойност	138	138
Коректив за обезценка на предоставени заеми по 51% кредитна загуба	70	70

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

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г. Преглед за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за всеобхватния доход.

През текущата година е извършена обезценка на вземания в размер на 474 хил.лв.

Текущата година са налице обезценки за кредитен риск за 3 137 хил.лв.на трудносьбираеми и несъбираеми вземания, а предходната - за 2 662 хил.лв.

В статия Други Вземания – 6 165 хил.лв. са отразени суми, дължими от подотчетни лица, съдебни и присъдени вземания, платени гаранции, други дебитори, разходи за бъдещи периоди и краткосрочни финансови активи.

Краткосрочните финансови активи са в размер на 0 хил.лв. към 31.12.2021 г. Показателят за предходната година е 1 412 хил.лв. Те са резултат от операции с финансови активи - опционни сделки по покупки и продажби на зърнени и технически култури на борсите в Париж и Чикаго. По тези сделки дружеството поема риск за реализиране на загуби при негативно изменение на цените на стоките. Използваните валути за сделките през годината са евро и щатски долари, което излага дружеството на риск от промени във валутния курс на лева към щатския долар. Посочените активи са класифицирани в групата на финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Основание за това е използването на активите по бизнес-модел, чиято цел е те единствено да се продават при условията на придобиването им. Дружеството има приета политика за неотчитане на хеджиране.

Вземанията са отчетени като годишна оценка по първоначална цена на придобиване. Начислени са обезценки на търговските вземания съгласно МСФО 9 съобразно платежния профил на клиентите. Възрастовата структура на търговските вземания е посочена за непладежиралите (редовни) търговски вземания, както и за просрочени търговски вземания. Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. На тази база е определен корективът за обезценка на вземанията.

Дружеството прилага общия подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по предоставените заеми, като признава очаквани загуби за целия срок на финансовия инструмент. На тази база е определен корективът за обезценка на предоставените заеми.

15.1 Финансови активи и финансови пасиви по МСФО 9

Категории в хил. лв.:	31 декември 2021	31 декември 2020
Финансови активи, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата:		
	0	1 412
Финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбата или загубата:		

на очаквани кредитни загуби по предоставените заеми, като признава очаквани загуби за целия срок на финансовия инструмент. На тази база е определен корективът за обезценка на предоставените заеми, който е в размер на 70 хил. лв. към 31.12.2021 г.

Към 31 декември на предходната година предоставените краткосрочни заеми са били в размер на 138 хил. лв., а корективът за обезценката им е бил 70 хил. лв.

17 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 Декември	
	2021	2020
Каса в лева и чуждестранна валута		1
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	829	1 763
Банкови депозити		
Други парични средства	16	880
	845	2644

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по-горе. Дружеството има обезпечения за вземанията във връзка с краткосрочни и дългосрочни заеми от банки.

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

	2021	2020
Български лев	296	1 344
Евро	532	186
Долари на САЩ	17	1 114
	845	2644

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток по прякия метод в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и банки.

18 Акционерен капитал

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

Към 31 декември 2015 г.	62 000	6 200
Към 31 декември 2016 г.	72 000	7 200
Към 31 декември 2019 г.	87 000	8 700
Към 31 декември 2021 г.	87 000	3 915

Капиталът на дружеството е в размер на 3 915 000 лева / 87 000 броя обикновени акции с номинална стойност 45лв. всяка /, записан и изцяло внесен.

Акциите на собствениците са класифицирани като регистриран капитал.

19 Резерви

	Резерв от преоценка на инвестиции	Резерв от Законови преоценка на ИМС резерви	Други резерви	Общо
Салдо на 1 Януари 2020 г.		870		870
Преоценка на инвестиции				
Отсрочени данъци				
Дивиденди с изтекъл давностен срок				
Разходи за сметка на резервите				
Разпределение на печалба				
Продажба на инвестиции				
Салдо на 31 Декември 2020г.		870		870
Салдо на 1 Януари 2021 г.		870		870
Преоценка				
Отсрочени данъци				
Разходи за сметка на резервите				
Разпределение на печалба				
Салдо на 31 Декември 2021 г.		870		870

Резервите от преоценка на инвестиции и имоти, машини и съоръжения не подлежат на разпределение под формата на дивиденди. Такива резерви не са формирани в дружеството. Законовият резерв е формиран съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежи на разпределение съгласно действащото законодателство.

Другите резерви се формират при необходимост от разпределение на печалбата и неполучени дивиденди с изтекъл давностен срок за изплащане. Те подлежат на разпределение съгласно действащото законодателство.

20 Финансов лизинг, оперативен лизинг и депозити

	Към 31 Декември	
	2021	2020
Дългосрочни задължения по договор за лизинг	0	0

Към 31 Декември на текущата година в дружеството няма задължения по договори за лизинг.

0

0

21 Отсрочени данъци

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

Отсрочени данъчни пасиви

Инвестиции
държани за
продажба

Инвестиционни
имоти и ИМС

Преопленки на
инвестиции

Общо

Към 1 януари 2020

Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на данъчната ставка
Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на временните разлики
Разход/(приход) в отчета за доходите
поради промяна на данъчната ставка
Разход/(приход) в отчета за доходите
поради промяна на временните разлики

1

1

Към 31 декември 2020

Дебит /(кредит) в собствен капитал
поради промяна на временните разлики
Разход/(приход) в отчета за доходите
поради промяна на временните разлики

1

1

Към 31 декември 2021

1

1

Отсрочени данъчни активи

Отпуски

Обезценки на
вземания

Дан.загуба и
слаба
капитализация

Общо

Към 1 януари 2020

(Разход) /Приход в отчета за доходите

1

214

478

215

Към 31 декември 2020

(Разход) /Приход в отчета за доходите

1

267

478

746

Към 31 декември 2021

(Разход) /Приход в отчета за доходите

1

314

581

896

Общата сума на отсрочените данъчни активи е 895 хиляди лева (предходната година - 745 хиляди лева - отсрочени активи).

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

22 Търговски и други задължения - текущи

Година, завършила на
31 Декември

2021

2020

Задължения към доставчици/клиенти

186

513

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

Задължение по финансови инструменти

Задължения по лизинг текуща част

Данъци и социално осигуряване

1

1

Задължения към персонала	25	10
Други Задължения	11	26
	223	550

Търговските и други задължения са деноминирани в:

Български лев	159	395
Евро	39	132
Долари на САЩ	25	23
	223	550

Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 г.

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

Краткосрочните финансови пасиви са в размер на 0 хил. лв. (0 хил. щатски долари) към 31.12.2021 г. Те са резултат от операции с финансови активи - опционни и фючърсни сделки по покупки и продажби на зърнени и технически култури на борсите в Париж и Чикаго. По тези сделки дружеството поема риск за реализиране на загуби при негативно изменение на цените на стоките. Използваните валути за сделките през годината са евро и щатски долари, което излага дружеството на риск от промени във валутния курс на лева към щатския долар. Посочените активи са класифицирани в групата на финансови пасиви, оценявани по справедлива стойност през печалбите и загубите. Основание за това е използването на пасивите по бизнес-модел, чиято цел е те единствено да се погасяват при условията на придобиването им. Дружеството има приета политика за неотчитане на хеджиране.

23 Приходи от дейността

Приходите от продажби в размер на 53 646 хил. лв. през текущата година (114 484 хил. лв. през предходната година) са реализирани почти изцяло от продажби на стоки /зърнени и маслодобивни култури/ - 53 476 хил. лв. Основната част от продажбите са осъществени износ и външнообщи доставки за страни-членки на Европейския съюз. Част от приходите в размер на 170 хил. лв. са от продажби на услуги.

Спрямо предходната година са отчетени по-малко приходи от продажби на стоки.

Извън продажбите са отчетени други доходи за 354 хил. лв. През предходната година показателят е 1 904 хил. лв.

23.1 Приходи по договори с клиенти по МСФО 15

<i>Категории приходи от стоки и услуги в хил. лв.</i>	2021	2020
а) вид продукция и стоки		
Зърнени култури	52 814	110 574
Технически и маслодобивни култури	240	2 433
Други стоки	422	1 368
Услуги	170	109

Общо приходи	53 646	114 484
<i>б) географски регион</i>		
България	5 886	22 761
Европейски съюз	47 640	81 535
Износ за трети страни	120	10 188
Общо приходи	53 646	114 484

<i>в) назар или вид клиент</i>		
Български дружества	4 771	22 631
Дружества от страни в Европейски съюз	48 755	81 378
Други предприятия и лица	120	10 475
Общо приходи	53 646	114 484

г) вид на споразумението
Търговски договори

д) срок на договора
До 1 година.

е) срокове за прехвърлянето на стоките и услугите
След товарене на кораб или автомобил за изпращане на клиента за стоки
След предаване на услугата на клиента за услуги

ж) канали за продажба
Пряка продажба като принципал

24 Разходи за дейността

Година, завършила на
31 Декември

	2021	2020
Балансова стойност на продадените стоки	52 172	120 419
Материали	401	292
Външни услуги	635	1 078
Разходи за заплати	1 180	1 373
Разходи за социално осигуряване	153	171
Разходи за амортизация (Прил. 6, 7)	697	859
Други	105	270
	55 343	124 462

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

25 Финансови приходи и разходи

Година, завършила на
31 Декември

	2021	2020
25.1 Финансови приходи		
Приходи от лихви		
Приходи от операции с финансови активи	1 324	11 026

Приходи от преценка на инвестиционни имоти		
Приходи от валутни операции	61	140
Други финансови приходи		
	1 385	11 166

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

25.2 Финансови разходи

	2021	2020
Разходи за лихви	583	703
Разходи по операции с финансови активи	286	5 193
Разходи от преценка на инвестиции по справедлива стойност в печалбите и загубите		
Обезценка на вземания	474	529
Други финансови разходи	145	540
Валутно-курсови разлики	63	170
	1 551	7 135

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

26 Разход за данъци

Година, завършила на
31 Декември

	2021	2020
Текущ разход за данък върху дохода	0	0
Отсрочени данъци	149	531
	149	531

Финансовият резултат на Витагрейн БГ АД преди облагане с корпоративни данъци е загуба в размер на 1 509 хил. лева. (загуба 4 043 хил.лв. за предходната година).

За текущата година дължимия корпоративен данък е в размер на 0 хил.лева. (0 хил.лв. за предходната година).

Разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход общо са в размер на 149 хил.лева, включително приход от отсрочени данъци 149 хил.лв. За предходната година разходите за данъци са общо 531 хил.лв., включително приход от отсрочени данъци за 531 хил.лв.

Финансовият резултат след облагане е нетна загуба в размер на 1 360 хил. лева. През предходната година резултата е бил загуба 3 512 хил.лв.

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

Данъци върху печалбата

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

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

Доходи на персонала и пенсионно осигуряване

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

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

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

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

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

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

Към 31.12.2021 г. са начислени задължения по неизползвани компенсируеми отпуски.

Освен тях има неизплатени доходи на персонала в размер на 14 хил.лв..

27 Печалба на акция

Основна печалба на акция

Основната печалба на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от Дружеството обикновени акции.

Печалба на акция с намалена стойност

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

	2021	2020
Загуба/Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	(1 360)	(3 512)
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди)	87	87
Основна загуба/печалба на акция (в лева на акция)	(15,63)	(40,37)

28 Дивиденди на акция

През текущата година не са начислявани и изплащани дивиденди. През предходната година също не са начислявани и изплащани дивиденди.

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите.

29 Условни задължения

Във връзка с договор за банков кредит е направен залог на търговското предприятие в полза на заложените кредитори банки. Заложено е предприятието като съвкупност в размер на 23 000 000 евро и още 5 000 000 евро.

Дружеството води съдебни дела в размер на 5 091 хил.лв. към 31.12.2021 г. Към същата дата са налице присъдени вземания за 3 146 хил.лв.

Данъчно облагане

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

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

30 Сделки със свързани лица

Свързани лица с Витагрейн БГ АД са следните:

Soya Mills S.A Гърция

Мартин Йовчев Русев

Бари Боетерс

Марина Аристотелис Гиавроглу

Ефстатиос Константинос Гиавроглу

Христос Ставрос Прентос

Константинос Гиавроглу

Тергерман ЕООД

Искра Микова ЕООД

Soya Mills UK LIMITED

Витагрейн БГ АД осъществява сделки със свързани лица само с Soya Mills S.A. Сделките се осъществяват по пазарни цени и при същите условия като със несвързани лица.

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

Бари Боетерс е собственик и управител на фирма Тергерман ЕООД.

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

Дружеството е имало следните сделки със свързани лица през годината, приключваща на 31 декември 2021 г.:

(i) Продажба на стоки и услуги

През текущата година са осъществени продажби на стоки към:

Soya Mills S.A. на обща стойност – 33 225 хил.лв. (през миналата година – 6 028 хил.лв.).

(ii) Покупка на стоки и услуги

През текущата година са осъществени покупки на стоки от:

SOYA Mills S.A. на обща стойност – 452 хил.лв. (през миналата година – 352 хил.лв.).

(iii) Приходи от лихви

(iv) Приходи от дялово участие

(v) Дългосрочни вземания

Предоставени дългосрочни заеми

2021 г. са предоставени заеми на дружеството от акционери в общ размер 2 541 хил.лв.

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

По предоставените заеми на дружеството от акционерите са начислени лихви в общ размер 32 хил.лв.

(vii) Търговски вземания от свързани лица

	Към 31 Декември	
	2021	2020
SOYA MILLS S.A.	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

(viii) Вземания за съучастия

(ix) Вземания за лихви

(x) Търговски задължения към свързани лица

	Към 31 Декември	
	2021	2020
SOYA MILLS S.A.	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>

(xi) Получени депозити

(xii) Задължения за лихви по депозити

(xiii) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Начислените краткосрочни доходи на ръководството през текущата година са в размер на 189 хиляди лева. Доходите са изплатени на Директорите за положения труд в дружеството по договори за управление. Не са изплащани други видове доходи.

31 Събития след датата на баланса

След 31 декември 2021 г. не са настъпили важни събития в дейността на дружеството, които да окажат съществено влияние върху неговата дейност.

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

През текущата година предприятието е направило дарения в общ размер 0 хил.лв..

През текущата година предприятието не е получавало дарения.
През текущата година не са осъществявани бизнескомбинации.
През текущата година предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дата към която се изготвя и дата на изготвяне на финансовия отчет
Настоящият финансов отчет е изготвен към 31.12.2021 г.
Настоящият финансов отчет е изготвен на 23.03.2022 г.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите на 23.03.2022 г. и е подписан от:

Ръководител:.....


/ Бари Ботерс /

Главен счетоводител:.....




/ Стефан Христов /

Дата на изготвяне: 23.03.2022 г.
Град: София