



"СВИНЕКОМПЛЕКС НИКОЛОВО" АД

7057 с.Николово, обл.Русенска
тел.за контакт 0897845144
тел.за контакт 0897845142

ЕИК: 117035708
ИН по ЗДДС: BG 117035708
МОЛ: МАРИАНА КИСЕЛОВА

СВИНЕКОМПЛЕКС НИКОЛОВО АД

МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.03.2022Г.



СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	1
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	5
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	
3. ПРИХОДИ	
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	
5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	
6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
9. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	
10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	
11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	
12. ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	
13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
14. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	
15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
16. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНЯ	
17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
18. ВЗЕМАНЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ	
19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	
20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
21. ФИНАНСИРАНИЯ	
22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ	
23. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	
24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ	
26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	
27. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
28. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	
29. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	
30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
31. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“СВИНЕКОМПЛЕКС-НИКОЛОВО” АД е акционерно дружество вписано в Регистъра за търговски дружества при Русенския окръжен съд том 30, стр.115, с решение № 1926 от 1993 година по фирмено дело №3669/1993, както и в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, където е пререгистрирано на 21.03.2008 г.

Седалището на дружеството е с. Николово, област Русе, адреса на управление е с. Николово, област Русе.

1.1. Собственост и управление

“СВИНЕКОМПЛЕКС-НИКОЛОВО” АД е публично дружество, съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Към 31 март 2022 г. разпределението на акционерният капитал на Дружеството е както следва:

• “Вианд“ ЕАД	97,62 %
• “Роял пърл трейдинг”	1,31%
• Лейбърн	0,05%
• „Юникорн кепитъл”ЕООД	0,02%
• Физически лица в капитала на дружеството	1,00%

„Свинекомплекс Николово” АД има едностепенна форма на управление- Съвет на директорите с трима членове.

Дружеството се управлява и представлява от изпълнителния директор Мариана Евгениева Киселова.

Ръководството на дружеството в лицето на Съвета на директорите има следния състав към 31 март 2022г. :

Румен Василев Петров	Председател
Стефан Асенов Йорданов	Зам. председател
Мариана Евгениева Киселова	Член

Одитният комитет подпомага работата на Съвета на директорите, има роля на лица, натоварени с общо управление, като извършва мониторинг и надзор над вътрешната контролна система, управлението на риска и системата на финансовото отчитане на дружеството.

Одитният комитет има следния състав:

Юлка Асенова Калинова	Председател
Делян Любомиров Димов	Член
Тихомир Николов Кунев	Член

1.2. Предмет на дейност

Дружеството е с предмет на дейност: производство и търговия със свинско месо, разплодни и племенни животни, малки прасета и селскостопански животни, месо и месни произведения, транспортни, строителни и технологични услуги, търговска дейност в страната и чужбина.

Установен геном на заболяването Африканска чума по свинете наложи ликвидацията на животните съгласно заповед на управителя на ОДБХ гр.Русе № 679/20.07.2019г.

От датата на ликвидация на животните до датата на изготвяне на отчета ръководството на дружеството насочва своите усилия към възстановяване на основната си животновъдна дейност.

През 2021г. на основание регистрацията си на земеделски производител дружеството започва производство и продажба на растениевъдна продукция която продължава да осъществява и през първото тримесечие на 2022г.

Дружеството осъществява своята дейност на територията на с.Николово, обл.Русенска.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на междинния финансов отчет

Междинният финансов отчет на „Свинекомплекс Николово” АД 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).

За 2022 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 стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Новите и/или променените стандарти и тълкувания включват:

- Промени в МСФО 16 *Лизинг* (в сила за годишни периоди от 01.06.2020 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 9 *Финансови инструменти*, МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оповестяване*, МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестяване*, МСФО 4 *Застрахователни договори* и МСФО 16 *Лизинг* вързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 4 *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2021 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 16 *Лизинг* (в сила за годишни периоди от 01.04.2021 г., приети от ЕК).
- Промени в МСФО 3 *Бизнес комбинации* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Промени в МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Промени в МСС 37 *Провизии, условни пасиви и условни активи* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Годишни подобрения в МСФО 2018-2020 в МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане*, МСФО 9 *Финансови инструменти*, *Илюстративен пример 13 към МСФО 16 Лизинг* и МСС 41 *Земеделие* (в сила за годишни периоди от 01.01.2022 г., приети от ЕК).
- Промени в МСС 1 *Представяне на финансови отчети и Изложение за практика 2* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- Промени в МСС 1 *Представяне на финансови отчети* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не приети от ЕК).

- Промени в МСС 8 *Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- МСС 12 *Данъци върху дохода* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не е приет от ЕК).
- Подобрения на МСФО 17 *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., не са приети от ЕК).
- МСФО 17 *Застрахователни договори* (в сила за годишни периоди от 01.01.2023 г., приет от ЕК).
- МСФО 10 (*променен*) – *Консолидирани финансови отчети* и МСС 28 (*променен*) – *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* – относно продажби или апорт на активи между инвеститор и негови асоциирани или съвместни предприятия (с отложена ефективна дата на влизане в сила, подлежаща на определяне от СМСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

Данните във отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на изготвяне на междинния финансов отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Приложение на принципа за действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за периода, приключващ на 31 март 2022

година е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Това означава, че дружеството няма нито намерение, нито необходимост да преустанови своята дейност в обозримо бъдеще.

Поради настъпило непреодолимо събитие в 2019 година – заболяване на свинете, геном на вируса „африканска чума по свинете” и в изпълнение на Заповед на Управителя на ОДБХ-Русе № 679/20.07.2019г. са ликвидирани всички животни.

През 2019г. „Свинокомплекс Николово“ АД става дъщерно дружество на Вианд ЕАД. Към датата на изготвянето на отчетите за 2019г., 2020г и 2021г. и през първото тримесечие на 2022 г. дружеството не развива активна икономическа дейност по отглеждане на животни.

През 2020 г.и 2021г. „Свинокомплекс Николово“ АД участва в кандидатстване по програми за инвестиции в земеделските стопанства от ПРСР 2014-2020г. с цел подобряване на биосигурността и възстановяване на отглеждането, възпроизводството и реализацията на свине. Към 31 март 2022г. дружеството е поело ангажимент към ДФ Земеделие по подмярка 5.1 „Подкрепа за инвестиции в превантивни мерки, насочени към ограничаване на последствията от вероятни природни бедствия, неблагоприятни климатични явления и катастрофични събития“ от мярка 5 „Възстановяване на селскостопански производствен потенциал, претърпял щети в резултат от вероятни природни бедствия, неблагоприятни климатични явления и катастрофични събития

През 2022 г. усилията на Ръководството на Дружеството са насочени главно към:

- Непосредствено наблюдение и проследяване на ситуацията, свързана със заболяването „африканска чума по свинете” в регионален и национален мащаб. Очертаване на стратегия и план за действие в създалата се ситуация и възстановяване на производството в свинокомплекса на природни бедствия, и въвеждане на подходящи превантивни мерки“ от ПРСР 2014-2020 г

- Обновяване на материалната база, частични реконструкции и ремонти, като първа стъпка към това е подписваният договор с ДФ Земеделие в началото на второто тримесечие на 2022 г. на договор за финансиране по подмярка 4.1. „Инвестиции в земеделските стопанства“от мярка 4 „Инвестиции в материални активи“ от ПРСР 2014-2020г.

- Реализиране на произвежданата оранжерийна растениевъдна продукция

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет както следва:

-Отчет за финансовото състояние-информация за активите, пасивите и собственият капитал към 31 декември на предходната година ;

-Отчет за всеобхватния доход-информация за приходите, разходите и финансовият резултат от началото на предходната година до 31 март на предходната година;

-Отчет за паричният поток-информация за движението на паричните потоци от началото на предходната година до 31 март на предходната година.;

-Отчет за промените в собствения капитал-информация за измененията на отделните елементи на собствения капитал от началото на предходната година до 31 декември на предходната година.;

2.3.Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към края на отчетния период те са оценени в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото

приходите могат надеждно да се измерят. Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

При продажбите на продукцията, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от транспортни услуги се признават, когато контролът върху ползата от предоставената услуга е прехвърлен върху ползвателя на услугите.

При продажба на дълготрайни материални и нематериални активи приходите се включват в отчета за всеобхватния доход на ред „Други приходи от дейността“

Финансовите приходи и разходи, които извършва дружеството се представят на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход нетно към „Общо финансови приходи / разходи, нетно“

Приходи от финансиране

Първоначално финансиранятия се отчитат като приходи за бъдещи периоди, когато има значителна сигурност, че дружеството ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране целящо да обезщети текущо възникнали разходи се признава за приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране целящо да компенсира направени разходи за придобиване на активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходи. Винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

-общи и административни разходи;

- разходи за брак на материални запади;
- разходи свързани с изпълнение на задължение.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и пропорционално разпределение.

Разходите за лихви по заеми се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Разходите по заеми основно представляват лихви и заеми от дружеството – майка. Обикновено разходите по заеми следва да се признаят като разход за периода, в който са възникнали на ред „финансови разходи” в отчета за всеобхватния доход.

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

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите ,машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени по историческа цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация .

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е моделът на себестойността по МСС 16 – цената на придобиване (себестойността), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Срокът на годност по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.;
- машини и оборудване – от 3 г. до 10 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – от 4 г. до 10 г.;
- стопански инвентар – 7 г.;
- други – 6 г.;

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в годишният финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени закупена търговска марка от дружеството и програмен продукт, използван в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.8. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Към края на първото тримесечие 2022г. „Свинекомплекс Николово” АД няма инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване

(себестойност) и нетната им реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки - всички доставни разходи, които включват покупната цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване/продажба вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

2.10. Финансови инструменти

2.10.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията “заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите

асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Лихвеният доход по предоставени кредити се представя в отчета за всеобхватния доход, към “финансови приходи”, а приходите от лихви по текущи банкови сметки и по търговски вземания в “други приходи от дейността”.

На датата на всеки отчет за финансовото състояние дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

2.10.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви са класифицирани от дружеството при първоначалното им възникване в категорията “други финансови пасиви”.

Други финансови пасиви включват: заеми (кредити), търговски задължения към доставчици, свързани лица и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по

транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва .

2.10.3. Видове финансови инструменти

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Балансовата стойност на търговските вземания се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки и кредитната загуба, а сумата на кредитната загуба за периода се признава в отчета за всеобхватния доход в „Разходи за провизии и обезценки (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към “Други приходи от дейността ” (в печалбата или загубата за годината) за сметка на намаление на коректива.

Предоставени заеми

Всички предоставени заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на даденото по сделката, нетно от преките разходи. След първоначалното признаване предоставените заеми се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. При наличие на индикатори за съществуваща несигурност, тези заеми или част от тях да бъдат събрани, същите се обезценяват до настоящата стойност на реално очакваните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност на предоставените заеми се коригира чрез използването на корективна сметка, където се

натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход в „други оперативни разходи за дейността” (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към “други приходи” (в печалбата или загубата за годината) за сметка на намаление на коректива.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за парични потоци (ОПП):

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- лихвите, по дългосрочни банкови кредити със специално предназначение се включват във финансовата дейност;
- лихвите по предоставени свободни парични средства под формата на краткосрочни кредити се третираат като инвестиционна дейност.
- краткосрочно блокираните парични средства са третирали като парични средства и еквиваленти.
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред “плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
- трайно блокираните парични средства (над 3 мес.) не се третираат като парични средства и не са включени в отчета за паричните потоци

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички получени заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват последващо по амортизируема стойност, определена

чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.11. Правителствени финансираня

Правителствено финансиране се признава първоначално като отсрочен доход, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по финансирането.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите отношения с работниците и служителите в дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на наетия персонал под формата на възнаграждения, социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Социалната програма на дружеството включва ежемесечна социална придобивка под формата на ваучери за храна.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2021 г.: 60:40).

Тези осигурителни и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове “Пенсии”, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест”, както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение за доплащане във фондовете в бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Планове с дефинирани вноски

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при

настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за всеобхватния доход като:

а) разходите за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и урежданията се признават веднага, в периода, в който възникнат, и представят в текущата печалба или загуба, по статия „разходи за персонал”,

б) ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода, в който възникнат, и се представят в Отчета за всеобхватния доход в Друг всеобхватен доход, в статия „Актюерски печалби/загури по планове“.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, дружеството в качеството му на работодател има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране- обезщетения.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца от края на отчетния период, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

2.13. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на *акционерен капитал*, който да служи като обезпечение на

вземанията пред кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава, дружеството е длъжно да формира и резерв "**фонд Резервен**", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, определена по решение на Общото събрание на акционерите;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на акционерния капитал.

2.14.Лизинг

Финансов лизинг

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на активите на лизингодателя при прихвърляне към лизингополучателя на актива и се представя в отчета за финансовото състояние като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработеният финансов доход.

Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба на активи.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите имоти, машини и оборудване като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г. : 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на Годишния финансов отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на Годишния отчет за финансово състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода и типа операции, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

През 2022 г. отсрочените данъци върху печалбата ще се оценяват при ставка 10%, която беше валидна и за 2021 г.

2.16. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

2.17. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране са използвани изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор, които предположения са преценени от ръководството като разумни и уместни за дружеството.

Дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране включват сегашната стойност на задължението на Дружеството за изплащане на обезщетение на лица от наетия персонал към датата на всеки Годишен финансов отчет при настъпване на пенсионна възраст.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение, в размери, определени в КТ и КТД на дружеството /от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в Дружеството/. По своята характеристика тези обезщетения представляват планове с дефинирани доходи.

Международен счетоводен стандарт (МСС) 19 – Доходи на наетите лица третира това изискване като дългосрочно задължение на работодателя за изплащане на дефинирани доходи при напускане. Това налага прилагането на актюерски методи за изчисляване на настоящата стойност на бъдещите задължения на работодателя за изплащане на дефинирани доходи, чрез прилагане на Кредитния метод на прогнозираните единици.

Събитието, което поражда задължението на работодателя е напускането на лицето, когато то е придобило право на пенсия за осигурителен стаж и възраст. Това налага точно предвиждане на момента на напускане на наетите лица, според момента на възникване на това право за нуждите на изчисленията. Размерът на обезщетението е в пряка зависимост от трудовия стаж на лицето, като след определен период от 10 и повече години, бъдещия трудов стаж не влияе върху по-нататъшния размер на задължението. За да се определи настоящата стойност на задължението е необходимо да се прогнозира размерът на обезщетението в бъдещия момент, в който то ще бъде дължимо към наетото лице, след което това обезщетение трябва да се дисконтира към момента на извършване на оценката. По тази сегашна стойност те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнаите актюерски печалби и загуби, а изменените в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби се представят в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал трудов стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Обезценка на вземания /Кредитна загуба/

МСФО 9“Финансови инструменти“ въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансовите активи, като и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансовите активи.

Прилагането на МСФО9 от дружеството основно засяга обезценката на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби, който има ефект върху финансовите търговски и други вземания. Дружеството прилага опростен подход за признаване на очаквани загуби, тъй като те не съдържат съществен компонент за финансиране.

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби на финансов инструмент по начин, който отразява:

1. точната и вероятно претеглена стойност на актива, определена чрез оценка на редица възможни резултати;
2. стойността на парите във времето; и
3. разумна и подкрепяща се информация за минали събития, настоящи условия и прогнози за бъдещи икономически условия, която е достъпна без съществени разходи или усилия към датата на отчета.

При изготвяне на междинният финансов отчет за първото тримесечие на 2022г. дружеството не е извършвало обезценка на своите вземания към 31 март 2022г. Обезценка на вземанията е начислена към 31 декември 2021 г. при изготвяне на Годишния финансов отчет за 2021г.

Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материалните запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.

3.ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.03.2022	31.03.2021
	BGN”000	BGN”000
Приходи от продажба на растениевъдна продукция	1	0
Общо	1	0

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	31.03.2022 BGN"000	31.03.2021 BGN"000
Приходи от наеми	9	9
Други приходи/от продажба на ДМА, метални и дърв. отпадъци/	70	4
Приходи от отписване на задължения	0	1
Приходи от финансиране	6	4
Общо	85	18

5.ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	03.2022 BGN"000	03.2021 BGN"000
Промени в запасите на растениевъдна продукция и незавършено производство	4	0
Общо	4	0

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	03.2022 BGN"000	03.2021 BGN"000
Разходи за ел.енергия	8	7
Разходи за горива, масла и резервни части	0	2
Общо	8	9

7.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	03. 2022 BGN"000	03.2021 BGN"000
Разходи за абонаментни услуги	2	11
Разходи за други външни услуги	215	4
Разходи за застраховки	2	2
Разходи за услуги по граждански договори	0	1
Общо	56	15

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	03.2022	03.2021
	BGN"000	BGN"000
Текущи възнаграждения	41	44
Вноски по социалното осигуряване	6	8
Общо	47	52

9. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Разходите за амортизации на имоти, машини и оборудване, съоръжения и транспортни средства са в размер на 33 хил.лв. /към 31.03.2021 г. : 34 хил.лв./

10. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	03.2022	03.2021
	BGN"000	BGN"000
Балансова стойност на продадени активи	34	0
Разходи по предоставяне на соц.придобивки	3	1
Разходи по държавни и общински такси	1	2
		1
Общо	38	4

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	03.2022	03.2021
	BGN"000	BGN"000
Разходи за лихви по предоставен заем от ДФ Земеделие	6	6
Общо	6	6

През цялата първото тримесечие на 2022 г. дружеството няма отчетени приходи от лихви.

12. ЗАГУБА ПРЕДИ ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Към 31 март 2022г. дружеството формира счетоводна загуба в размер на 48 хил.лв. /към 31.03.2021г. :102 хил.лв./

13. ПРИХОДИ/РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Към 31 март 2022г. счетоводния резултат не е преобразуван по смисъла на ЗКПО и не са отчетени приходи/разходи за данък върху печалбата.

14. ИМОТИ, МАШИНИ ОБОРУДВАНЕ - справка към приложение № 14

Към 31 март 2022 г. дълготрайните материални активи на дружеството включват: сгради, машини и оборудване, транспортни средства, стопански инвентар и други активи.

Информация за отчетната стойност, набраната амортизация и балансовата стойност се съдържа в справката към приложение № 15 .

15. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ - справка към приложение № 15

Към 31 март 2022 г. дружеството притежава програмен продукт по селекционна програма и закупено право върху търговска марка „Липник” .

Информация за отчетната стойност, набраната амортизация и балансовата стойност се съдържа в справката към приложение № 16 .

Към 31 март 2022 г. нематериалните активи на дружеството са напълно амортизирани.

16. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Дружеството има сключен договор за продажба на селскостопанска техника на разсрочено плащане за период от 48 месеца на стойност 8 хил.лв. /31.12.2021г: 8 хил.лв./.

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN"000	BGN"000
Медикаменти	8	8
Горива	2	2
Мат.запаси под прага на същественост за ДМА	2	2
Незавършено производство на ГП	12	8
Общо	24	20

18. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ, ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN"000	BGN"000
Вземания по договор за цесия	204	204
Вземания от клиенти и свързани лица намалени с размера на обезценката им	167	140
Предплатени разходи и предоставени аванси	17	18
Вземания по съдебни спорове	65	65
Вземания от бюджета	0	1
Вземания от подотчетни лица	2	2
Общо	455	430

19. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN"000	BGN"000
Парични средства в банки	37	23
Парични средства в брой	1	1
Левава равностойност на ваучери за храна	2	1
Общо	40	25

20. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

Към 31 март 2022 г. внесенияят напълно основен капитал е в размер на 3 500 хил.лв.и е разпределен в 3 500 000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1лв.

Законовите резерви в размер на 379 х.лв. са формирани както следва:

- фонд "Резервен"-264х.лв./ от разпределение на 1/10 от счетоводната печалба от предходните отчетни периода/

- 115 х.лв. начислен на основание чл.189 б от ЗКПО преотстъпен данък както следва:

за 2014 г. 50 х.лв.;

за 2013 30 х.лв.;

за 2012 г. 35 х.лв.

Допълнителни резерви

На проведеното Редовно Общо събрание на акционерите на дружеството на 28.06.2021г. е взето решение на основание чл.19, ал.3 от Устава на дружеството с размера на формираните 255 хил.лв. допълнителни резерви в резултат на отнесени печалби от минали години да се покрие част от непокритата загуба от минали години .

С оглед на взетото решение допълнителните резерви в състава на собствения капитал са изчерпани .

Резерв от актюерски печалби и загуби в размер на 22 хил.лв. формирани от актюерски печалби и загуби, включително разлика между фактическата възвръщаемост от активите по плана и признатата стойност в текущата печалба или загуба

Неразпределена печалба от минали години

Към 31 март 2022 г. дружеството няма неразпределена печалба от минали години.

Непокрита загуба от минали години

В началото на 2022 г. формираната загуба за отчетната 2021 г. е отнесена в състава на непокрита загуба от минали години и към 31 март 2022 г. непокритата загуба от минали години е в размер на 1 580 хил.лв.

Текуща печалба/загуба

Към 31 март 2022 г. дружеството формира загуба в размер на 48 хил.лв.

21. ФИНАНСИРАНИЯ

В раздел „Нетекущи пасиви” е отразена дългосрочната част от балансовата стойност на финансиране по изпълнен проект, утвърден по програма САПАРД в размер на 132 хил.лв.

В раздел „Текущи пасиви” е отразена краткосрочната част от балансовата стойност на финансиране по изпълнен проект по програма САПАРД за дълготрайни материални активи, която ще бъде отчетена като текущ приход от финансиране в Отчета за всеобхватният доход през оставащите месеци до края на 2022г.

През първото тримесечие на 2022 г. е признат приход от финансираня по програма САПАРД в размер на 4 хил.лв. /към 31.03.2021г: 4 хил.лв./.

В края на първото тримесечие на 2022г. дружеството е отчетло текущ приход в размер на 2 хил.лв. от финансиране в резултат на компенсация по Решение на Министерски Съвет по Програма за компенсиране на небитови крайни клиенти на

електрическа енергия с цел смекчаване на последиците от нестабилността на цените на енергийния пазар.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

➤ Кредит от ДФ Земеделие за изхранване на наличното поголовие

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Период на погасяване до 1 г.	336	336
Общо	336	336

➤ Предоставен заем от свързано лице

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN'000	BGN'000
Период на погасяване до 1 г.	1 130	1 088
Период на погасяване над 1 г.		-
Общо	1 130	1 088

23. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Към 31 декември 2021 г.	Размер на временната разлика	Актив по отсрочени данъци
А. Намаляеми		
1.Начислени компенсируеми отпуски	18 184.65	1 818.47
2.Счетоводно нач.амортизации	670 373.75	67 037.38
3.Обезценка на вземанията	17 038.46	1 703.85
4.Начислени дефинирани доходи	44 053.43	4 405.34
ОБЩО А: (1+2+3+4)	749 650.29	74 965.03

През 2021 г. дружеството формира активи по отсрочени данъци, отразени в отчет за финансовото състояние, съгласно приетата счетоводна политика.

24. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.03.2022	31.12.2021
	BGN"000	BGN"000
Задължения към доставчици	17	12
Търговски задължения към свързани лица	0	0
Задължения към клиенти по аванси	1	1
Общо	18	13

25. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

Текущи задължения

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN"000	BGN"000
Задължения към персонала	9	12
Провизирани суми по компенс.отпуски и осиг.вноски	18	18
Задължения по социално осигуряване	3	5
Общо	30	35

Задължения към персонала при пенсиониране

	31.03. 2022	31.12. 2021
	BGN"000	BGN"000
Дефинирани доходи на персонала	44	44
Общо	44	44

**РАЗМЕР НА ЗАДЪЛЖЕНИЕТО КЪМ НАЕТИТЕ ЛИЦА
НА СВИНЕКОМПЛЕКС НИКОЛОВО АД КЪМ 31.12.2021 ГОДИНА**

No.	Наименование	Суми при пенсиониране по възраст и стаж за 31.12.2021 г.
1	Настояща стойност на задължението към началото на периода (01.01.)	57 949.73 лв.
2	Разходи за лихви за периода	295.30 лв.
3	Разходи за текущ стаж за периода	4 639.97 лв.
4	Разходи за минал стаж за периода	1 110.38 лв.
5	Изплатен доход	0.00 лв.
6	Актюерска (печалба) загуба за периода	(19 941.95) лв.
7	Настояща стойност на задължението в края на периода (31.12.)	44 053.43 лв.

26. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.03. 2022	31.12.2021
	BGN"000	BGN"000
Задължения за местни данъци и такси	36	43
Задължения по ЗДДФЛ	2	3
Задължения по ЗДДС	6	0
Общо	44	46

27. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Нетекущи пасиви

В състава на нетекущите пасиви в лицевата част на отчета за финансовото състояние на Свинокомплекс Николово АД е отразена стойността на лихвата, обект на бъдещо разсрочено плащане, съгласно сключен договор за разсрочено плащане на продадени активи и погасителният план към него.

В отчета за финансовото състояние в раздел „Други нетекущи задължения” в размер на 1 хил.лв. са включени приходите за бъдещи периоди /31.12.2021 г: 1 хил.лв./

Текущи пасиви

В текущите пасиви на лицевата страна на отчета за финансовото състояние на Свинокомплекс Николово АД са отразени следните текущи задължения :

-за начислени лихви по предоставен кредит от „Вианд“ ЕАД в размер на 36 хил.лв.; /31.12.2021г.:36 хил.лв./;

28.УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

По получен кредит за изхранване на наличното поголовие в размер на 336 хил.лв. дружеството има учредени ипотечи върху свои недвижими имоти.

Дружеството има учредена в полза на трето лице договорна ипотека върху свои недвижими имоти /земя и сгради/, в размер на до 10 млн.лева, за обезпечаване на вземанията по предоставен на свързано лице кредит;

29.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

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

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителният директор и финансовите експерти на дружеството, съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на финансови инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Оперативната дейност на Дружеството не създава предпоставки за валутен риск поради това, че дейността се осъществява на местен пазар. Кредитите са в лева и по тази причина към настоящия момент в Дружеството не възниква валутен риск от експозицията по получени кредити.

Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск за цената на стоките, основните си материали и съответните компоненти за изготвянето на продукцията. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на материалите и продукцията, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в отчет за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки се правят където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от обичайно договорените срокове само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват само по банков път в срок до десет дни от датата на сделката или в деня на сделката.

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

Ликвиден риск

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

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

За да контролира риска, дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

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

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Управление на капиталовия риск

В управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти.

Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

30. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 март 2022г. свързаните лица на Свинокомплекс Николово АД включват:
„Вианд“ЕАД – мажоритарен собственик на капитала и всички дружества под общ контрол, ключов управленски персонал.

През първото тримесечие на 2022 г. „Свинокомплекс Николово” АД извършва сделки със свързаното лице „Вианд“ ЕАД както следва:

- по отдаване под наем на МПС /Свинокомплекс Николово АД в качеството си на наемодател/;

-по покупко-продажба на дълготраен актив /Свинокомплекс Николово АД в качеството си на продавач/;

- по предоставяне на паричен заем с главница и договорирана лихва по пазарен лихвен процент /Свинокомплекс Николово АД в качеството си на заемател/ .

Към 31.03.2022 г. дружеството дължи на „Вианд“ЕАД главница в размер на дължи в размер на 1 130 хил.лв. и лихва в размер на 36 хил.лв.

През периода от 01 януари 2022 г. до 31 март 2022 г. размерът на полученият кредит е в размер на 42 хил.лв.

През периода от 01 януари 2022 г. до 31 март 2022 г. Свинокомплекс Николово АД е извършило сделки по отдаване под наем на собствено МПС и покупко-продажба на дълготраен актив на обща стойност 7 хил.лв.

По извършените през периода сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите.

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции от капитала на дружеството.

Дружеството не осигурява частен пенсионен план за служителите си и не изплаща възнаграждения под формата на акции.

31.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма възникнали събития след датата на баланса, които да изискват промяна на отчета или рекласификация на балансови пера.