

БГ АГРО АД

**ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2018 г.**



Съдържание

	Страница
Годишен индивидуален доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Индивидуален отчет за финансовото състояние	1
Индивидуален отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход	3
Индивидуален отчет за паричните потоци (пряк метод)	4
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	5
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	6

ГОДИШЕН ИНДИВИДУАЛЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на
БГ АГРО АД
за 2018 г.

Република България
гр. Варна
ул. "Генерал Колев" 12
тел. 052/601 656
E-mail: bgagro@bgagro.bg

ЕИК: 148111353

Фирмено дело No 2759/2007 г.

Идентификационен номер емисия поименни безналични акции: BG11001511072

I. Увод

“БГ АГРО” АД обединява група компании, осъществяващи цялостен комплекс дейности от едро земеделско производство и съпътстващи дейности до реализацията на земеделска продукция на крайни пазари.

Бизнесът на групата БГ АГРО е структуриран в следните основни направления: едро земеделско производство; производство на плодове; търговия със зърнени храни и маслодайни култури на вътрешния и външните пазари; търговия с торове и препарати за растителна защита; разработване и внедряване на иновативни технологии за производство на здравословни храни; съхранение и обработка на земеделска продукция; транспорт на товари, предназначени за износ или за вътрешния пазар; спедиция, морско агентирание и наемане на корабен тонаж за превози по море; инвестиции в пристанищна дейност, акредитирани лабораторни анализи на зърно и маслодайни култури.

Основната дейност на БГ АГРО АД се състои в предоставяне на услуги по администриране на дъщерни дружества, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансираня.

II. Правен статут

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество на 07 юни 2007 г., съгласно изискванията на Търговския закон, с фирмено дело № 2759 от 2007 г. по описа на Варненски окръжен съд. Същото е с първоначално регистриран капитал 50 хил. лв. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. „Генерал Колев” 12 и се управлява от Съвет на директорите и се представлява от Председателя Ненко Илиев Ненков и от Изпълнителния директор Даниел Илиев Ненков - заедно и поотделно.

Чрез издаване на нови акции през 2007 г. БГ АГРО” АД увеличава капитала си, както следва:

Основен капитал	Брой акции	Стойност (хил.лв.)
07.06.2007 г.	50	50
21.09.2007 г. увеличение на капитала	14 480	14 480
16.11.2007 г. увеличение на капитала	25 827	25 827
Към 31.12.2018 г.	40 357	40 357

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Капиталът на дружеството е разпределен в 40 357 440 броя обикновени, свободно прехвърляеми, безналични акции, с право на един глас всяка и номинална стойност 1 лева всяка акция.

През 2018 г. не са настъпили промени в капитала, броя и вида на акциите на „БГ АГРО“ АД.

III. Организационна структура

Органи на управление на Дружеството са:

- Общо събрание на акционерите
- Съвет на директорите

Общото събрание включва акционерите с право на глас. Акционерите участват в Общото събрание лично или чрез представител. Членовете на Съвета на директорите, които не са акционери, участват в Общото събрание без право на глас.

Компетентност на Общото събрание:

- Изменя и допълва устава на дружеството;
- Увеличава и намалява капитала;
- Преобразува и прекратява дружеството;
- Избира и освобождава членовете на Съвета на директорите и определя възнагражденията им;
- Назначава и освобождава регистрирани одитори;
- Одобрява годишния финансов отчет след заверка от назначения регистриран одитор;
- Решава издаването на облигации;
- Назначава ликвидатори при прекратяване на дружеството, освен в случаите на несъстоятелност;
- Освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите;
- Създава други фондове, извън фонд „Резервен“, като определя целите и начина на разходване на средствата им;
- Решава и други въпроси, предоставени в неговата компетентност със закон и др.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Членове на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД към датата на изготвяне на настоящия доклад са:

- Ненко Илиев Ненков – Председател на Съвета на директорите;
- Даниел Илиев Ненков – Изпълнителен директор;
- Даниела Димитрова Атанасова – Член на Съвета на директорите

Компетентност на Съвета на директорите:

- Взема решение за закриване или прехвърляне на предприятия или на значителни части от тях;
- Взема решение за съществена промяна на дейността на дружеството;
- Взема решение за съществени организационни проблеми;
- Взема решение за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за дружеството, или прекратяване на такова сътрудничество;
- Взема решение за създаване на клон;
- Избира Председател, Изпълнителен член и овластено да представлява дружеството лице, както и приема решение за оттегляне на овластяването и оттегляне на избора на Изпълнителен член;
- Взема решение за участие и прекратяване на участие в търговски и граждански дружества, както и прехвърляне на дялове или акции от такива дружества на трети лица;
- Назначава комисия за регистрация и проверка на кворума на Общото събрание;
- Съветът на директорите може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и др.

Съгласно чл. 107 от Закона за независимия финансов одит в дружеството се създава одитен комитет. Към 31.12.2018 г. Одитният комитет на „БГ АГРО“ АД, избран с решение на Общото събрание на заседание от 12.06.2017 г., е в състав: Теодора Николаева Василева, Дияна Викторова Желева и Ваня Атанасова Беевска, с мандат от 3 години от датата на избора. Статутът на Одитния комитет е приет от Общото събрание на акционерите на заседание от 12.06.2017 г. Към датата на изготвяне на настоящия доклад Ваня Атанасова Беевска е освободена като член на одитния комитет и на нейно място е избрана Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите, съгласно решение на ОСА на „БГ АГРО“ АД от 15.02.2019 г. Докладът на Одитния комитет за отчитане на дейността му през 2017 е приет на Общото събрание на акционерите на заседание от 02.07.2018 г.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Основни функции на Одитния комитет:

- да информира Съвета на директорите за резултатите от независимия одит, като пояснява по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- да извърши преглед на независимостта на външния одитор на предприятието в съответствие с изискванията на нормативната уредба, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното дружество и да представи оценка на съдържанието на последния годишен доклад за прозрачност, публикуван от одитора;
- да се произнесе по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му;
- да издаде препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на предприятието;
- при необходимост да обсъди с одитора заплахите за неговата независимост и да предприеме предпазни мерки за намаляване на тези заплахи при условията, посочени в закона;
- да уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за всяко дадено одобрение, свързано с дейността на одитора по реда на закона;
- да отчете дейността си пред общото събрание на акционерите веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;
- да представи доклада за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законовия срок.

Членовете на съвета на директорите, както и свързани с тях лица не са сключвали договори, които излизат извън обичайната дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия. Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

IV. Организация на дейността

„БГ АГРО“ АД контролира управлението на група компании, които извършват дейност в следните основни направления: (1) едро земеделско производство; (2) търговия със зърнени храни и маслодайни култури на вътрешния и външните пазари; (3) съхранение и обработка на земеделска продукция; (4) търговия с препарати за растителна защита и торове; (5) разработване и внедряване на иновативни технологии за производство на здравословни храни; (6) транспорт на товари, предназначени за износ или за вътрешния пазар; (7) акредитирани лабораторни

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

анализи на земеделската продукция; (8) спедиция, морско агентирание и наемане на корабен тонаж за превози по море.

В края на м. февруари 2018 г. БГ АГРО АД е придобило всички дружествени дялове от капитала - 990 дяла по 200 лв. на „Ламобиена” ООД със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ул. ”Китка” № 2, вх. 3, ет. 7, ап. 64, вписано в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията с ЕИК 127076895. Записаният капитал на дружеството е 198 хил. лв. Промяната е вписана в Търговския регистър и заличаване на досегашните съдружници. От тази дата БГ АГРО АД е едноличен собственик на капитала на „Ламобиена” ООД. Освободени са от длъжност настоящите управители Христо Пламенов Стойков и Харалан Димитров Делистоянов. Избран е нов управител - Цветан Атанасов Дучев. Седалището и адреса на управление са променени, както следва: седалището е гр. Варна, община Варна, област Варна, а адресът на управление – гр. Варна, ул. Генерал Колев 12. Приет е нов учредителен акт. Вписването в Търговския регистър е с рег. № 20180312150618 от 12.03.2018 г.

Предмет на дейност на дружеството: Покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; търговско представителство и посредничество; валутни сделки; комисионни, спедиционни и превозни сделки; менителници, записи на заповед и чекове; складови сделки; лицензионни сделки; стоков контрол; сделки с интелектуална собственост; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни, програмни, импресарски или други услуги; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; лизинг; външнотърговски и външноикономически сделки.

С решение на Съвета на директорите на БГ АГРО АД „Ламобиена” ООД се преименува в „БГ Агро плодова компания” ЕООД, промяната е вписана в Търговския регистър под № 20180322093720 на 22.03.2018 г.

През 2018 г. в групата на „БГ АГРО” АД е включено и дружество „Земеделско стопанство и инвестиции” ЕООД, чийто дялове са придобити от „БГ Агро земеделска компания” ЕООД. Придобиването на дяловете е вписано в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията на 01.11.2018 г.

След приключване на отчетния период – през м. 01. 2019 г. в групата на „БГ АГРО” АД е включено и дружество „Агросмарт БГ” ЕООД ЕИК 201081726, чийто дялове са придобити от „БГ Агро земеделска компания” ЕООД. От своя страна, към датата на придобиване на дяловете на „Агросмарт БГ” ЕООД последното е едноличен собственик на капитала на „БГ Агро Генерал Тошево” ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър” ЕООД, ЕИК 103807772, „Агроеър” ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781.

Компаниите в структурата на „БГ АГРО” разполагат със значителни активи като: мащабна логистична структура, покриваща зърнопроизводителния Североизточен район – зърнобази, транспортни средства; пълно технологично звено от селскостопанска техника за обслужване на земеделско производство от над 95 хил. дка - трактори, комбайни, сеялки и пр. на водещи световни производители; лабораторно оборудване и други.

За индивидуалната дейност на БГ АГРО АД за 2018 г. е определящо предоставянето на услуги по администриране на дъщерни дружества, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансираня.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Вид приход	хил. лв.	Относителен дял (%)
Приходи от продажби:		
- Услуги по администриране на дъщерни дружества	421	100%
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	265	85,76%
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност	44	14,24%

Дружеството няма разкрити клонове.

V. Управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

- **Валутни курсове**

Сделките на Дружеството основно се осъществяват в български лева, в резултат на което такива сделки не го излагат на валутен риск.

Към 31.12.2018 г. Дружеството има финансови активи в чуждестранна валута в размер на 1 хил. лв. и няма финансови пасиви в чуждестранна валута.

Нетният финансов резултат за периода след данъци не се влияе от валутния риск, поради фиксирания курс на еврото, въведен с Валутния борд в България и незначителните стойности на финансовите активи във швейцарски франкове към 31 декември 2018 г.

- **Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма получени и усвоени банкови кредити. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

проценти, в резултат на което Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

- **Кредитен риск**

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Баланса, както е посочено по-долу:

	2018	2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Група финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	10 274	-
Пари и парични еквиваленти в банки	1	-
Търговски и други вземания	-	140
Вземания от свързани лица	-	14 687
Пари и парични еквиваленти	-	3
	10 275	14 830

По отношение на търговските и други финансови вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството е предоставяло финансови активи като обезпечение.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск.

Към датата на финансовия отчет няма необезценени търговски и други вземания са с изтекъл срок на плащане.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти в банки се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на пари и парични еквиваленти в банки. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Структурата на финансовите активи по фази и относимата към тях обезценка може да бъде представена както следва:

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

	Фаза 1
Финансови активи по амортизирана стойност	
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	10 345
Очаквани кредитни загуби	(84)
	10 261

- **Ликвиден риск**

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите задължения, както и входящите и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2018 г.	Текущи		Нетекучи	
	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Търговски и други задължения	2	-	-	-
Общо	2	-	-	-

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2017 г.	Текущи		Нетекучи	
	До 6 месеца ‘000 лв.	Между 6 и 12 месеца ‘000 лв.	От 1 до 5 години ‘000 лв.	Над 5 години ‘000 лв.
Търговски и други задължения	5	-	-	-
Задължения към свързани лица	1	-	774	-
Общо	6	-	774	-

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

VI. Финансов отчет и анализ

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

През 2018 г. „БГ АГРО“ АД генерира печалба в размер на 70 хил. лв. след данъци.

Структура на приходите на БГ Агро АД

Показатели	ХИЛ.ЛВ.	
	2018 г.	2017 г.
Приходи – общо, в т.ч.:	730	1 440
Приход от услуги	421	379
Приходи от съучастия	-	734
Приходи от лихви	265	327
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност	44	-

Динамика на разходите

показатели	2018 г.	% от общите разходи	2017 г.	% от общите разходи	Разлика в хил. лв.
разходите по икономически елементи:					
Материали	6	0.93	8	1.19	(2)
Външни услуги	249	38.43	227	33.73	22
Заплати и др. възнаграждения	324	50.00	326	48.44	(2)
Социални осигуровки	36	5.55	34	5.05	2
Амортизации	15	2.32	15	2.23	-
Други	18	2.77	63	9.36	(45)
Общо оперативни разходи	648	100	673	100	(25)

Обемът на приходите за 2018 г. намалява в резултат на намалението в обема на приходите от дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия. Абсолютният размер на разходите също намалява в сравнение с предходната година. Общото намаление на разходите е в размер на 25 хил. лв. в абсолютно измерение. Намалели са основно другите разходи, по-конкретно представителните

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

разходи, в размер на 45 хил. лв. Като цяло относителната структура на разходите по икономически елементи остава непроменена.

Структура и състав на активите на „БГ Агро“ АД

Видове активи	състояние към 31.12.2018		Състояние към 31.12.2017		Изменение	
	хил.лева	%(отн.дял)	хил.лв.	%(отн.дял)	в хил.лв.	%(отн.дял)
I.Нетекущи активи	50 621	96.35%	53 972	96.77%	(3 351)	
1. Инвестиции в дъщерни предприятия	42 131	80.19%	40 829	73.20%	1 302	6.99%
2. Дълготрайни материални активи	5	0.01%	3	0.01%	2	-
3. Дълготрайни нематериални активи	108	0.21%	104	0.19%	4	0.02%
4. Дългосрочни вземания от свързани лица	8 364	15.92%	13 032	23.36%	(4 668)	(7.44)%
3.Отсрочени данъчни активи	13	0.02%	4	0.01%	9	0.01%
II.Текущи активи	1 916	3.65%	1 804	3.23%	112	
1. Търговски и други финансови вземания	-	-	140	0.25%	(140)	(0.25)%
3. Вземания от свързани лица	1 910	3.64%	1 655	2.96%	255	0.68%
4. Вземания във връзка с данъци върху дохода	-	-	6	0.01%	(6)	(0.01)%
6. Парични средства	6	0.01%	3	0.01%	3	-
Всичко	52 537	100%	55 776	100%	(3 239)	

VII. Инвестиционна програма

В рамките на отделните икономически направления на компаниите в групата на ”БГ АГРО” се реализират инвестиционни програми в зависимост от спецификата на дейността. Инвестиционната програма на БГ АГРО АД е насочена към тяхното реализиране.

В процес на подготовка са два нови инвестиционни проекта в областта на зърносъхранението и земеделското производство:

- Проект за увеличаване на капацитета на зърнобазата в гр. Вълчи дол – изграждане на 3 бр. плоски складове на площ от около 1 200 кв.м. С проекта е кандидатствано през месец ноември 2016 г. от „БГ АГРО Земеделска компания“ ЕООД за финансиране по Оперативна програма за развитие на селските райони 2014 – 2020 г. подмярка 4.1. Инвестиции в земеделските стопанства.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

- Проект за изграждане на два сондажни кладенци за добив на подземни води в землището на с. Щипско, община Вълчи дол и система за напояване на 1 050 дка масиви със зърнени и етерично-маслени култури.
- Проект за изграждане на две нови водоземни съоръжения - тръбни кладенци предназначени за напояване на земеделски култури в землището на с.Щипско, община Вълчи дол и система за напояване на 1 084 дка масиви.
- Проект за изграждане на дестилерия в „БГ Агро Земеделска компания“ ЕООД в размер на 1 000 000лв.
- Проект за изграждане на преработвателно предприятие на плодове и сокове в „БГ Агро Плодова компания“ ЕООД.

VIII. Оповестяване на важните събития през 2018 г.

- На 31.01.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността отчет за четвъртото тримесечие на 2017 г.
- На 28.02.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността консолидиран отчет за четвъртото тримесечие на 2017 г.
- На 12.03.2018 г. В Търговския регистър е вписано придобиването на всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала - общо в размер на 198 000 лева – 990 дяла по 200 лв. на „Ламобиена“ ООД със седалище и адрес на управление гр. Шумен, ул.„Китка“ № 2, вх. 3, ет. 7, ап. 64, вписано в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията с ЕИК 127076895, от БГ АГРО АД и заличаване на досегашните съдружници. От тази дата БГ АГРО АД е едноличен собственик на капитала на „Ламобиена“ ООД. Освободени са от длъжност настоящите управители Христо Пламенов Стойков и Харалан Димитров Делистоянов. Избран е нов управител - Цветан Атанасов Дучев. Седалището и адреса на управление са променени, както следва: седалището е гр. Варна, община Варна, област Варна, а адресът на управление – гр. Варна, ул. Генерал Колев 12. Приет е нов учредителен акт. Промените са вписани по партидата на Търговския регистър с рег.№ 20180312150618.
- На 22.03.2018 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна: наименованието на „Ламобиена“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул.„Генерал Колев“ 12, вписано в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията с ЕИК 127076895, с едноличен собственик на капитала „БГ АГРО“ АД, се променя на „БГ Агро плодова компания“ ЕООД. Промяната е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър с рег.№ 20180322093720.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

• На 31.03.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността годишен отчет за 2017 г.

• На 26.04.2018 г. В Търговския регистър е вписана следната промяна: Учредява се клон на „БГ Агро плодова компания“ със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Генерал Колев“ 12, вписано в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията с ЕИК 127076895, с едноличен собственик на капитала „БГ АГРО“ АД, Със следните данни:

Наименование: „БГ Агро плодова компания“ – клон гр. Шумен
Седалище и адрес на управление: БЪЛГАРИЯ, гр. Шумен 9000, Област Шумен; Община Шумен, ул. Георги Бенковски, № 6. Промяната е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър с рег.№ 20180426090515.

• На 30.04.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността отчет за първото тримесечие за 2018 г.

• На 30.04.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността годишен консолидиран отчет за 2017 г.

• На 09.05.2018 г. на заседание на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД е взето решение за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД на 18.06.2018 г., което се отлага поради невъзможност за обявяване на поканата в Търговския регистър в законоустановения тридесетдневен срок.

• На 21.05.2018 г. На заседание на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД е взето решение за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД на 30.06.2018 г., което се отлага поради забава на разглеждането на заявления за вписвания и обявяване от страна на Търговския регистър и невъзможност за обявяване на поканата в Търговския регистър в законоустановения тридесетдневен срок.

• Считано от 25.05.2018 г. „БГ АГРО“ АД има нов изпълняващ длъжността Директор за връзки с инвеститорите в лицето на Теодора Иванова Петкова, като от същата дата Соня Агоп Милева вече не изпълнява горепосочената длъжност. За контакти: тел:052 601656, e-mail:trpetkova@bgagro.bg, гр.Варна, ул. Генерал Колев 12.

• На 28.05.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността консолидиран отчет за първото тримесечие за 2018 г.

• На 30.05.2018 г. На заседание на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД е взето решение за свикване на редовно годишно общо събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД на 02.07.2018 г.

• На 07.06.2018 г. под вх. № 20180607091542 по искане на основание чл. 118, ал.2., т.4. от ЗППЦК вр. чл. 223а от ТЗ , от Даниел Илиев Ненков в качеството му на акционер, който

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

притежава повече от три месеца и понастоящем повече от 5% акции от капитала на „БГ АГРО“ АД и, а именно - 7 194 656 бр. обикновени поименни безналични акции, представляващи 17.827335 % от капитала на „БГ АГРО“ АД ЕИК 148111353, представи за обявяване в търговския регистър допълнителни въпроси, съответно проекта за решението им, както и предложения за решения по вече включени въпроси към дневния ред, които да бъдат включени в дневния ред на редовното общо събрание на акционерите на „БГ Агро“ АД, свикано на 02.07.2018 г.

• На 02.07.2018 г. е проведено редовното годишно общо събрание на „БГ АГРО“ АД, на което са взети решения за:

1. Приемане на одитирания годишен финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за 2017 г., на доклада на регистрирания одитор на „БГ АГРО“ АД за 2017 г. и на годишния доклад на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД за дейността на дружеството за 2017 г.

2. Приемане на одитирания консолидиран финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за 2017 г., на доклада на регистрирания одитор на „БГ АГРО“ АД към консолидирания финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за 2017 г. и на годишния доклад на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД към консолидирания финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за 2017 г.

3. Приемане на доклада за прилагане на политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД през 2017 г.

4. Приемане на доклада на Одитния комитет на „БГ АГРО“ АД за отчитане на дейността му през 2017 г.

5. Приемане на доклада на директора за връзки с инвеститорите на „БГ АГРО“ АД за 2017 г.

6. Освобождаване от отговорност на Ненко Илиев Ненков, Даниел Илиев Ненков и на Ваня Атанасова Беевска за дейността им като членове на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД през 2017 г.

7. Общото събрание на акционерите на „БГ АГРО“ АД не определя нов размер на постоянното (месечно възнаграждение) на Ваня Атанасова Беевска в качеството ѝ на член на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД и не определя нов размер на гаранцията по смисъла на чл. 116в, ал. 3 от ЗППЦК.

8. Приемане на решение относно печалбата на „БГ АГРО“ АД за 2017 г. и приемане на решение за разпределяне на печалби от минали години, както следва:

сумата от 74 937.59 лева, представляваща 1/10 от общия размер на печалбата на „БГ АГРО“ АД за 2017 г., възлизаща на 749 375.92 лева, да бъде отнесена към фонд „Резервен“ на „БГ АГРО“ АД, а разликата между общия размер на печалбата за 2017 г. и отнесената към фонд „Резервен“ сума, която разлика възлиза на 674 438.33 лева да бъде разпределена между акционерите и изплатена на акционерите като дивидент.

Да бъде разпределена между акционерите и сумата от 1 747 008.07 лева, представляваща част от натрупаната неразпределена печалба от минали години и да бъде изплатена на акционерите като дивидент.

Общият размер на разпределената печалба и подлежащия на изплащане дивидент възлизат на 2 421 446.40 лева.

Определя брутен размер на дивидента в размер на 0.06 лева на акция.

Дивидентът се изплаща на акционерите в шестдесет дневен срок от провеждане на общото събрание със съдействието на Централния депозитар АД. Финансовата институция по смисъла чл. 115в, ал. 2. от ЗППЦК, чрез която се извършат плащанията, е „УниКредит Булбанк“ АД.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.**

9. Избора за регистриран одитор на „БГ АГРО“ АД за 2018 г. Одиторско Дружество „Грант Тортон“ ООД, със седалище гр. София, БУАСТАТ 831716285 и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с номер 032, Одиторско Дружество "Одит-95" ООД със седалище и адрес на управление гр. Велико Търново, ул. "Козлодуй" № 33, вх. А, ет. 4, ап. 16, регистриран одитор с номер 054, с отговорен одитор за ангажимента Станка Кирилова Добрева - регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители и Христина Димитрова Драганова - регистриран одитор и член на Института на дипломираните експерт-счетоводители с № 0741 заедно и поотделно, като овластява Съвета на директорите съобразно становището на Одитния комитет да възложи на избраните регистрирани одитори заедно или само на единия от тях извършването на одита на финансовите отчети на „БГ АГРО“ АД за 2018 г.

10. Освобождаване на Ваня Атанасова Беевска от длъжност като член на Съвета на Директорите на «БГ АГРО» АД. (НОВА точка от Дневния ред, включена съгласно обявено в Търговския регистър на 13.06.2018 г. Искане от Даниел Илиев Ненков, на основание чл. 118, ал.2., т.4. от ЗППЦК вр. чл. 223а от ТЗ)

11. Избор на Даниела Димитрова Атанасова с професионална квалификация икономист за член на Съвета на Директорите на «БГ АГРО» АД (независим член) с мандат три години от датата на избора. (НОВА точка от Дневния ред, включена съгласно обявено в Търговския регистър на 13.06.2018 г. Искане от Даниел Илиев Ненков, на основание чл. 118, ал.2., т.4. от ЗППЦК вр. чл. 223а от ТЗ).

12. Определяне на размера на възнаграждението на Даниела Димитрова Атанасова в качеството ѝ на член на Съвета на Директорите на «БГ АГРО» АД и определяне на размер на гаранцията по смисъла на чл. 116в, ал. 3 от ЗППЦК. (НОВА точка от Дневния ред, включена съгласно обявено в Търговския регистър на 13.06.2018 г. Искане от Даниел Илиев Ненков, на основание чл. 118, ал.2., т.4. от ЗППЦК вр. чл. 223а от ТЗ).

- На 13.07.2018 г. В Търговския регистър е вписана следната промяна: Освобождаване на Ваня Атанасова Беевска от длъжност като член на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД и избор на Даниела Димитрова Атанасова като член на Съвета на директорите (независим член) на „БГ АГРО“ АД. Промяната е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър с рег.№ 20180713082829.

- На 27.07.2018 г. „БГ АГРО“ АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността отчет за първото шестмесечие на 2018 г.

- На 02.08.2018 г. В Търговския регистър е вписана следната промяна: наименованието на „БГ Агро – Абритус“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Разград, бул. „Георги Сава Раковски“ 11, вписано в Търговския регистър, воден при Агенция по вписванията с ЕИК 200621468, с едноличен собственик на капитала „БГ Агро Земеделска компания“ ЕООД, с едноличен собственик на капитала „БГ АГРО“ АД, се променя на „БГ Агро - Органика“ ЕООД. Промяната е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър с рег.№ 20180802121334

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

- На 28.08.2018 г. „БГ АГРО” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността консолидиран отчет за първото шестмесечие на 2018 г.

- На 14.09.2018 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна: Променя се наименованието на „БГ Агро - Органика“ ЕООД – занапред дружеството е с наименование „БГ Агро Органик“ ЕООД. Променя се седалището и адресът на управление на „БГ Агро Органик“ ЕООД – занапред седалището на дружеството е бѐде гр. Варна, Община Варна, Област Варна, а адресът на управление – гр. Варна, ул. „Генерал Колев“ № 12.

Промяната е вписана по партидата на дружеството в Търговския регистър с рег.№ 20180914150250

- На 26.10.2018 г. „БГ АГРО” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността отчет за третото тримесечие на 2018 г.

- На 01.11.2018 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна: “БГ Агро земеделска компания” ЕООД придобива чрез сключване на договор по реда на чл. 129, ал. 2. от ТЗ всички дружествени дялове от „Земеделско стопанство и инвестиции” ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Генерал Колев” № 12, вписано в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията с ЕИК 205246125, както и съответните дялове от капитала в размер на 1000 лева – 100 дяла с номинална стойност по 10 лева всеки, при продажна цена в размер на 1000 лева, като ги закупи от продавача "Агросмарт БГ" ЕООД. Промяната е вписана в Търговския регистър с рег.№ 20181101084759

- На 26.11.2018 г. „БГ АГРО” АД е представило пред КФН, БФБ и обществеността консолидиран отчет за третото тримесечие на 2018 г.

- На 06.12.2018 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна: преобразуване чрез вливане на преобразуващите се дружества „БГ АГРО Иновации и инвестиции“ ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. „Генерал Колев” № 12, вписано в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията с ЕИК 204032677 и „Булпорт” ЕАД със седалище и адрес на управление град Варна, ул. ”Генерал Колев”12, вписано в регистъра за търговските дружества, воден във Варненски окръжен съд, на основание решение, постановено по ф. д. No 3312/2001 г., пререгистрирано в търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията ЕИК 103173880, в приемащото дружество „БГ Агро Търговска компания” ЕООД със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. “Генерал Колев” № 12, пререгистрирано в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията с ЕИК 103173510, чийто едноличен собственик на капитала е „БГ АГРО” АД , по силата на което приемащото дружество става универсален правоприменик на преобразуващите се дружества и придобива всички техни активи и пасиви, а преобразуващите се дружества се прекратяват без ликвидация. Промяната е вписана по партидата на приемащото дружество в Търговския регистър с рег.№ 20181206134246

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

• На 20.12.2018 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна: преобразуване чрез вливане на преобразуващото се дружество „БГ Агро – Шумен“ ЕООД в приемащото дружество „БГ Агро Растителна защита“ ЕООД, съгласно обявения в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията на 02.11.2018 г. Договор за преобразуване чрез вкливане, сключен между „БГ Агро Растителна защита“ ЕООД и „БГ Агро – Шумен“ ЕООД на 29.10.2018 г., нотариално заверен с рег. № 3862/29.10.2018 г. на Нотариус Диана Бейлерян, по силата на който приемащото дружество става универсален правоприменик на преобразуващото се дружество и придобива всички негови активи и пасиви, а преобразуващото се дружество се прекратява без ликвидация. Промяната е вписана по партидата на приемащото дружество в Търговския регистър с рег.№ 20181220102357

IX. Информация по чл. 187А от Търговския закон

През 2018 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции на „БГ Агро“ АД.

X. Информация по чл. 247 от Търговския закон

1. През 2018 г. членовете на Съвета на директорите са получили общо следните възнаграждения по договори за управление и контрол:

	Лева
	Начислени възнаграждения
Ненко Илиев Ненков	96 720
Даниел Илиев Ненков	83 400
Ваня Атанасова Беевска	17 925
Даниела Атанасова	22 110

2. Информация относно прехвърлените през 2018 г. акции на „БГ АГРО“ АД от членовете на Съвета на директорите:

През 2018 г. не са прехвърлени акции на „БГ АГРО“ АД от членовете на Съвета на директорите.

3. Правата на членовете на Съвета на директорите да придобиват акции и облигации от дружеството са посочени в Устава на „БГ АГРО“ АД и не се различават от правата, които трети лица имат за придобиването на акции и облигации от дружеството.

4. Относно:

4.1. Участието на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници – няма такова участие;

4.2. Притежаването от членовете на Съвета на директорите на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество и участието на членовете на Съвета на директорите в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Ненко Ненков е едноличен собственик на капитала и Управител на “Ненко” ЕООД, Председател на съвета на директорите на “Гифта” АД, управител на „Гифта” АД – клон София, Председател на съвета на директорите на “Булпорт” ЕАД (до заличаването му от Търговския регистър на 06.12.2018 г.) и управител на „Булхolidays ЕООД – клон София”.

Даниел Ненков е едноличен собственик на капитала и управител на „Дин–Варна” ЕООД, съдружник в „Перфект Дизайн” ООД – в ликвидация, съдружник в Издателство 33 ООД,

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

член на Съвета на директорите на “Тифта” АД, член на Съвета на директорите на „Булпорт” ЕАД, Управител на „Агротурист” ЕООД, на „Агротил” ЕООД, на „БГ Агро Търговска Компания” ЕООД и на „БГ Агро Иновации и инвестиции” ЕООД (до заличаването му от Търговския регистър на 06.12.2018 г.) и на „Земеделско стопанство и инвестиции” ЕООД.

Ваня Беевска – член на Съвета на директорите до и включително 02.07.2018 г. (и заличена като член на СД в Търговския регистър на 13.07.2018 г.), в периода, в който е участвала в управлението на „БГ АГРО” АД не притежава дялови участия в търговски дружества и не участва в управлението и контрола на други дружества.

Даниела Атанасова – член на Съвета на директорите от 02.07.2018 г. (вписана в Търговския регистър като член на СД на 13.07.2018 г.) и към настоящия момент към датата на изготвяне на доклада не притежава дялови участия в търговски дружества и не участва в управлението и контрола на други дружества.

5. През 2018 г. не са сключвани договори по чл. 240 б от Търговския закон.

XI. Информация съгласно Приложение № 10 от НАРЕДБА № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа

1. Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относно основните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочване на техния дял в приходите от продажби на емитента, съответно лицето §1д от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК, като цяло и промените, настъпили през отчетната финансова година:

Съгласно раздел четвърти, „Организация на дейността”.

За индивидуалната дейност на БГ АГРО АД за 2018 г. е определящо предоставянето на услуги по администриране на дъщерни дружества, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансираня.

Вид приход	хил.лв.	Относителен дял (%)
Приходи от продажби:		
- Услуги по администране на дъщерни дружества	421	100%
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	265	85,76%
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност	44	14,24%

Не са настъпили промени в дейността и предоставените услуги през 2018 г.

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

2. Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците за снабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение на всеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, за неговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента, съответно лицето §1а от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК:

„БГ АГРО” АД няма реализирани приходи на външни пазари. Няма закупувани стоки.

Приходи по дейности	хил.лв.	Относителен дял (%)
---------------------	---------	---------------------

Приходи от продажби:

- Услуги по администране на дъщерни дружества	421	100%
---	-----	------

Финансови приходи:

Приходи от лихви	265	85,76%
------------------	-----	--------

Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност	44	14,24%
--	----	--------

Връзка с емитента	Относителен дял в%	2018 ‘000 лв.
-------------------	--------------------	------------------

Продажба на услуги на:

- Агри Лаб Контрол ЕООД	Дъщерно предприятие	3%	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	32%	132
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	Дъщерно предприятие	14%	58
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	41%	172
- Канопус Процесинг ЕООД	Дъщерно предприятие	10%	43
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	Дъщерно предприятие	-	1
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	Дъщерно предприятие	-	1
		100%	421

Покупки на услуги от:

- Булконсулт ЕООД	Други свързани лица	82%	125
- Булхолоидей ЕООД	Други свързани лица	16%	25
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	2%	3
		100%	153

3. Информация за сключени съществени сделки:

Няма сключени съществени сделки.

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

4. Информацията относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През 2018 г. са осъществени услуги по административно обслужване, управление и финансиране на дружества, както следва:

- **Сделки с акционери**

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разпределени дивиденди	2 421	403

Данъкът върху дивидентите за физическите лица е в размер на 5% и се удържа от брутната сума на дивидентите.

- **Сделки с дъщерни предприятия**

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	14	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	132	132
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	58	58
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	172	132
- Канопус Процесинг ЕООД	43	43
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1	-
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	1	-
Покупка на услуги от:		
БГ Агро Земеделска Компания ЕООД	-	1
БГ Агро Търговска компания ЕООД	3	-
Получени заеми от:		
- Булпорт ЕАД	-	484
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	57
Възстановени получени заеми:		
- Булпорт ЕАД	774	364
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	57

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Предоставени заеми на:

- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	420
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	9 501	13
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	21 443	8 031
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 572	-
- Булпорт ЕАД	2 000	-

Възстановена временна финансова помощ от БГ Агро иновации и инвестиции ЕООД

6 -

Възстановени предоставени заеми от:

- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	7 721	3 204
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	1 930	3 696
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	20 981	6 754
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	710	-
- Булпорт ЕАД	2 000	-

Приходи от лихви по предоставени заеми от:

- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	35	216
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	97	51
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	96	21
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	10	-
- Булпорт ЕАД	2	-

Получени лихви

- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	79	192
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	82	59
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	106	9
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1	-
- Булпорт ЕАД	2	-

Разходи за лихви по получени заем:

- Булпорт ЕАД	3	14
---------------	---	----

Платени лихви на:

- Булпорт ЕАД	4	27
---------------	---	----

Приходи от дивиденди от:

- Канопус Процесинг ЕООД	-	110
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	320
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	-	283
- Агри Лаб Контрол ЕООД	-	21

Получени дивиденди от:

- Канопус Процесинг ЕООД	-	110
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	320
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	-	283
- Агри Лаб Контрол ЕООД	-	21

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

- **Сделки с други свързани лица**

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Покупки на услуги от:		
- Булконсулт ЕООД	125	126
- Гифта АД	-	18
- Бухлолидей ЕООД	25	18
Предоставени заеми на:		
- Гифта АД	263	6 831
- Детелин Недялков ЕООД (бивше наименование БГ Агро Варна ЕООД)	-	205
Възстановени предоставени заеми от:		
- Гифта АД	5 559	1 535
- Детелин Недялков ЕООД (бивше наименование БГ Агро Варна ЕООД)	160	45
Приходи от лихви по предоставени заеми от:		
- Гифта АД	25	37
- Детелин Недялков ЕООД (бивше наименование БГ Агро Варна ЕООД)	1	2
Получени лихви от:		
- Гифта АД	35	27
- Детелин Недялков ЕООД (бивше наименование БГ Агро Варна ЕООД)	2	1

- **Сделки с ключов управленски персонал**

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	220	215
Разходи за социални осигуровки	18	17
Общо краткосрочни възнаграждения	238	232

Няма извършени сделки от емитента или негово дъщерно дружество, които са извън обичайната му дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

5. Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година:

Няма такива събития и показатели с необичаен за емитента характер, имащи съществено влияние върху дейността му.

6. Информация за сделки, водени извънбалансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК :

Няма такива сделки водени извънбалансово. Дружеството отчита поетите от него ангажименти, които са описани подробно в пояснение Условни активи и условни пасиви към индивидуалния финансов отчет.

7. Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството и източниците/начините на финансиране:

Към датата на изготвяне на доклада „БГ Агро“ АД притежава пряко дялово участие в следните търговски дружества: „БГ Агро Търговска компания“ ЕООД, „БГ Агро Складово стопанство“ ЕООД, „Канопус Процесинг“ ЕООД, „Агри Лаб Контрол“ ЕООД, „БГ Агро Растителна Защита“ ЕООД, „БГ Агро Земеделска Компания“ ЕООД и „БГ Агро Плодова Компания“ ЕООД, считано от 22.03.2018 г.

До и включително 6.12.2018 г. „БГ АГРО“ АД е било едноличен собственик на капитала на дружествата „БУЛПОРТ“ ЕАД и „БГ Агро Иновации и инвестиции“ ЕООД, които са прекратени чрез вливането им в дъщерното на „БГ АГРО“ АД дружество „БГ Агро Търговска компания“ ЕООД.

До и включително 20.12.2018 г. в качеството си на едноличен собственик на капитала на „БГ Агро Растителна Защита“ ЕООД, „БГ Агро“ АД е контролирало косвено и „БГ Агро-Шумен“ ЕООД, което е прекратено с вливането му в „БГ Агро Растителна Защита“ ЕООД. В качеството си на едноличен собственик на капитала на „БГ Агро Земеделска компания“ ЕООД „БГ АГРО“ АД контролира косвено „БГ Агро-ОРГАНИК“ ЕООД (с предходно наименование „БГ Агро Абритус“ ЕООД), „Земеделско стопанство и инвестиции“ ЕООД и „Агросмарт БГ“ ЕООД (последното - считано от 17.01.2019 г.).

С вписването на придобиването на дяловете на „Агросмарт БГ“ ЕООД НА 17.01.2019 г. „БГ АГРО“ АД чрез дъщерното си дружество „БГ Агро Земеделска компания“ ЕООД и неговото дъщерно дружество „Агросмарт БГ“ ЕООД е контролирало косвено и дружествата, които са дъщерни на „Агросмарт БГ“ ЕООД - „БГ Агро Генерал Тошево“ ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър“ ЕООД ЕИК 103807772, „Агроеър“ ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781.

Със заявление от 13.03.2019 г. пред Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията е заявено вписването на преобразуване чрез вливане на преобразуващите се

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.**

дружества БГ Агро Генерал Тошево” ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър” ЕООД ЕИК 103807772, „Агроеър” ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781 в приемащото дружество „Агросмарт БГ” ЕООД.

„БГ Агро” АД няма инвестиции в ценни книжа, финансови инструменти и недвижими имоти, както и инвестиции в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група.

„БГ Агро” АД се финансира от лихви и от приходите от дивиденди от дъщерните си дружества, както и от предоставяните услуги по администриране на дъщерни предприятия.

8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения:

Банковите заеми за оборотни средства на Групата на БГ АГРО са както следва:

Договор за револвиращ банков кредит кредит № 76/05205/01008, сключен на 14 януари 2008 г. и анекси към него с УниКредит Булбанк в размер до 45 млн. лева. Лихвеният процент по заема е в размер на 1-месечния EURIBOR, за лева – 1-месечния SOFIBOR, за щатски долари – 1 - месечния LIBOR плюс надбавка. Крайният срок на ползване и издължаване на сумите по кредита е до 09 януари 2023 г.

Договор за банков овъдрафт № 77/05205/01008, сключен на 14 януари 2008 г., изменен с анекси към него между УниКредит Булбанк като кредитор и БГ Агро Търговска Компания ЕООД като кредитополучател с общ размер до 2 млн. лева, предназначен за осъществяване на текущи разплащания на кредитополучателя. Лихвеният процент по заема е в размер на 1-месечния SOFIBOR плюс надбавка. Крайният срок на ползване и издължаване на сумите по кредита е до 09 януари 2023 г.

Към 31.12.2018 г. дъщерното дружество „БГ АГРО ТЪРГОВСКА КОМПАНИЯ” ЕООД има сключен договор за револвиращо кредитно улеснение с фиксирани усвоения № 950/08.2015г. с банка БНП ПАРИБА С.А., действаща чрез БНП ПАРИБА С.А. - клон София, солидарен длъжник по който договор е „БГ АГРО” АД. Лихвеният процент по заема е в размер за евро 3 - месечния EURIBOR, за лева – 1-месечния SOFIBOR, за щатски долари – 3-месечния LIBOR плюс надбавка със срок на издължаване 30 октомври 2018 г.

Към 31.12.2018 г. дъщерното дружество „БГ Агро Търговска компания” ЕООД има сключен договор за револвиращ кредит за оборотни средства от 14.07.2016 г. с банка „Соснете Женерал Експресбанк” АД със съдлъжник БГ Агро АД. Лихвеният процент по заема е в размер на едномесечния SOFIBOR/ EURIBOR плюс надбавка със срок на издължаване 30.06.2019 г.

Заемите са обезпечени със договорни ипотeki върху недвижими имоти – 2 броя складови бази, собственост на БГ Агро Складово стопанство ЕООД и БГ Агро Земеделска компания ЕООД, залози по реда на ЗОЗ върху продукцията и стоки на склад – настоящи и бъдещи, залог върху съвкупност от бъдеща селскостопанска продукция, собственост на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, залог по реда на ЗОЗ върху машини и съоръжения, собственост на БГ Агро Земеделска компания ЕООД.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Получени заеми в дъщерни предприятия от БГ Агро АД:

- Договорен размер до 10 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2025 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 7 571 хил. лв.

- Договорен размер до 9 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2019 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 1 886 хил. лв.

- Договорен размер до 1 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2020г.; салдо към 31.12.2018 г. – 861 хил. лв.

Получени заеми от БГ АГРО АД от дъщерни предприятия:

- Договорен размер 1 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2020 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 0 хил. лв.

Получени заеми от дъщерни предприятия от свързани лица:

- Договорен размер до 400 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2025 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 44 хил. лв.

- Договорен размер до 100 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2019г.; салдо към 31.12.2018 г. – 59 хил. лв

- Договорен размер до 4 200 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2020г.; салдо към 31.12.2018 г. – 4 104 хил. лв.

Получени заеми от дъщерни предприятия на БГ Агро АД от трети лица:

- Договорен размер 200 хил. лв; лихвен процент – 2.5%; падеж – 29.09.2018 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 0 хил. лв.

- Договорен размер 1 хил. лв; лихвен процент – 2.3%; падеж – 28.02.2019г.; салдо към 31.12.2018 г. – 1 хил. лв.

Относно получени заеми между дъщерни предприятия в групата вж т.9.

Заемите в групата и със свързани лица не са обезпечени. Заемите с трети лица са обезпечени. Цел на заемите: за оперативни нужди на дружествата.

9. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемодатели, договори за заем, включително предоставяне на гаранции от всякакъв вид, в това число на свързани лица, с посочване на конкретните условия по тях, включително на крайните срокове за плащане, и целта, за която са били отпуснати:

През 2018 г. има предоставени заеми:

Предоставени заеми от БГ АГРО АД на дъщерни предприятия:

- Договорен размер до 10 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2025 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 7 571 хил. лв.

- Договорен размер до 9 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2019 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 1 886 хил. лв.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

- Договорен размер до 1 000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2020г.; салдо към 31.12.2018 г. – 861 хил. лв.

Предоставени допълнителни парични вноски по чл. 134 от Търговския закон (временна парична помощ) от БГ Агро АД на дъщерни предприятия
 – договорен размер 6 хил. лв.; падеж – 31.12.2018; салдо към 31.12.2018 г. – - хил. лв.

Предоставени заеми от дъщерни предприятия на БГ Агро АД на трети лица (несвързани):

- Договорен размер до 4 000 хил. лв; лихвен процент – 2.3%; падеж – 31.12.2019 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 2 269 хил. лв.

- Договорен размер 5 000 хил. лв; лихвен процент – 7%; падеж – 31.12.2019г.; салдо към 31.12.2018 г. – 5 000 хил. лв.

- Договорен размер до 400 хил. лв; лихвен процент – 2.3%; падеж – 30.06.2020 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 165 хил. лв.

- Договорен размер 95 хил. лв; лихвен процент – 5% (лихвен процент за неустойка - 15% ; падеж – 30.09.2018; салдо към 31.12.2018 г. – 43 хил. лв.

- Договорен размер 12 хил. лв; лихвен процент – 5% (лихвен процент за неустойка - 15% ; падеж – 08.02.2019; салдо към 31.12.2018 г. – 12 хил. лв.

- Договорен размер 196 хил. лв; лихвен процент – 5% (лихвен процент за неустойка - 15%) ; падеж – 26.07.2019 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 110 хил. лв.

- Договорен размер до 1000 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 14.03.2020г.; салдо към 31.12.2018 г. – 769 хил. лв.

- Договорен размер до 80 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 24.07.2018 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 68 хил. лв.

- Договорен размер до 15 хил. лв; лихвен процент – 7%; падеж – 15.01.2019 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 15 хил. лв.

Предоставени заеми между дъщерни предприятия в групата:

- Договорен размер до 400 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2025 г.; салдо към 31.12.2018 г. – 44 хил. лв.

- Договорен размер до 100 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2019г.; салдо към 31.12.2018 г. – 59 хил. лв.

- Договорен размер до 4 200 хил. лв; лихвен процент – 2.2%; падеж – 31.12.2020г.; салдо към 31.12.2018 г. – 4 104 хил. лв.

Заемите в групата и със свързани лица не са обезпечени. Заемите с трети лица са обезпечени. Цел на заемите: за оперативни нужди на дружествата.

10. Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период:

Не е извършена нова емисия на ценни книжа през отчетния период

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

11. Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати:

Не са публикувани прогнози за индивидуалната дейност на Дружеството.

12. Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитентът, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им:

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите задължения, както и входящите и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2018 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	2	-	-	-
Общо	2	-	-	-

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2017 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	5	-	-	-
Задължения към свързани лица	1	-	774	-
Общо	6	-	774	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

13. Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност:

Съгласно Раздел VII. „Инвестиционна програма”

Инвестиционните намерения ще се финансират от средства от съществуващите банковите кредити, които не са усвоени напълно, от собствени средства и от оперативни програми, по които е кандидатствано в икономическата група.

14. Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводството:

Не са настъпвали промени в основните принципи за управление на емитента и на неговата икономическа група.

15. Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

Системата за вътрешен контрол на БГ АГРО АД гарантира, че дружеството извършва дейността си съгласно действащото законодателство, съдейства за постигане на оптимална оперативна ефективност, коректност и надеждност на финансовото отчитане.

Вътрешният контрол е цялостен процес, интегриран в дейността на Дружеството, осъществяван от органите на управление и от служителите на различните йерархични нива от организационната структура. Ключова роля имат ръководителите от всички управленски нива, които съобразно функциите си и йерархията управляват ръководените от тях звена и организират вътрешния контрол в тях. Редовите служители в Дружеството също участват и имат конкретни роли в осъществяването на вътрешния контрол, съобразно компетентността си, описани подробно в длъжностните им характеристики. Те представят на ръководството всички проблеми в дейностите и процесите или нарушения в политиката на фирмата.

Контролна среда

Етични принципи и правила, свързани с процедурите на счетоводството и финансовото отчитане и отчетност

Ръководството комуникира и налага спазване на установени правила и етични ценности от служителите. Изключително мотивиращ е личният пример на мениджърите относно визията, мисията, ценностите на дружеството. Тези ценности се явяват рамката, спрямо която е изградена контролната среда. Те са повлияли върху ефективността на проектирането на модела, администрирането и текущото наблюдение на останалите компоненти на вътрешния контрол в областта на счетоводната дейност и финансовата отчетност. Етичните принципи, които ръководят професионалното поведение и следва да се спазват от всички лица, ангажирани пряко или косвено в счетоводната дейност и процесите, свързани с финансовото отчитане са: обективност, безпристрастност, независимост, консервативност, прозрачност, методологическа обоснованост, последователност и използване на независими експерти. Тези принципи се прилагат на всички етапи на финансово отчитане при избор на счетоводна политика,

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

счетоводно приключване, изготвяне и прилагане на приблизителни счетоводни оценки, както и изготвянето на публични и управленски финансови отчети, на други публични доклади и документи, съдържащи финансова информация.

Управленски органи, отговорни за отделните компоненти на цялостния процес по счетоводство и финансово отчитане

Ясно дефинираните отговорности на служителите на всички нива изключително улеснява процеса на проследяемост и контрол на дейността на в компанията и в случай на възникнал проблем, води до своевременното му и бързо отстраняване. Отговорностите са разпределени според компетентността на всеки служител, описани са в длъжностната му характеристика, неразделна част от трудовия договор, по който е назначен.

Органите на управление на БГ АГРО АД са: Съветът на директорите и Общото събрание на акционерите, задълженията и правомощията им са описани в Устава на дружеството. Чрез тях се осъществява надзор върху проектирането на модела и ефективното функциониране на процедурите и процесите за преглед на ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Одитният комитет на „БГ АГРО“ АД отговаря за процедурата за подбор на одитор. Обсъждат се кандидатурите, извършва се преглед на независимостта им в съответствие с действащото законодателство и се дава препоръка за одобрените кандидати, които се гласуват на редовното годишно Общо събрание на акционерите.

В „БГ АГРО“ АД системата за вътрешен контрол е установена в резултат на съгласувана практика между членовете на Съвета на директорите. Преимуществено вътрешният контрол се упражнява от Изпълнителния директор.

Организационна структура на компанията:

Съвет на директорите – Председател, Изпълнителен директор, Член на Съвета на директорите; ръководители на структурни звена; оперативно управленско равнище – управляват дейността на изпълнителите, експерти, служители. Изградени са ефективни канали за комуникации между различните йерархични нива, система за възлагане на задачи, даване на инструкции, консултации, одобрение на решения, плащания.

Политика и практика, свързани с човешките ресурси

При наемане на нови служители, подборът е насочен към кандидати със съответните личностни и професионални данни и образователен ценз. Процесът се менажира от експерт Човешки ресурси и с помощта на специализирани агенции за изследване на поведенческата психология.

В БГ АГРО регулярно се провеждат обучения за всички нива от организационната структура. Това способства за повишаване на ефективността и професионализма на екипа и адаптивността му към промените, свързани с обновяване и разширяване на дейността на компанията, както и към новите тенденции в средата, в която оперира компанията. Политиката за обучения включва анализи на потребностите на различните отдели и годишен план-график за вътрешнофирмени и външни обучения и семинари, според нуждите на служителите.

Оценка на риска, свързан с финансово отчитане

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството като имат ключова роля в процес на постоянно идентифициране, наблюдение и контрол на бизнес рисковете, включително за установяване на контрол на ефектите от тях, които оказват и

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

пряко влияние върху отделни процеси и обекти на финансовото отчитане на Дружеството. От тях се осигурява цялостния мониторинг на процеса по управление на рисковете.

Рисковите фактори, имащи отношение към надеждната финансова отчетност в Дружеството, са дефинирани като:

- Външни рискове – промяна на бизнес средата и пазарната среда; дейността на конкурентите; промяна в законовата и регулаторна рамка; промени в ключови доставчици и клиенти; действия от външни лица; развитие на дружествата, в които то държи значителни инвестиции под формата на участия в пакиталите на други предприятия и/или предоставени заеми;

- вътрешни рискове – промяна на технологичната база на Дружеството, начина на използване на неговите активи и ресурси, нови дейности; промени в МСФО; промени в персонала, свързан с финансовото отчитане, промени в информационните системи, грешки в работата или недостатъчни знания на персонала, приложение на приблизителни оценки, с или без участието на външни експерти.

Рисковите фактори се следят от Ръководството на Дружеството, а общото наблюдение на процеса на управление на рисковете, свързани с финансовото отчитане се осъществява от одитния комитет.

Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като минимизира риска, свързан с колебанията на нивата на финансовите пазари. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дълготрайна възвращаемост.

Най-значимите финансови рискове са изброени по-долу:

- Валутен риск
- Лихвен риск
- Кредитен риск
- Ликвиден риск

По-детайлно са разгледани в т. V „Управление на риска“.

Информационна система

Информационната система на Дружеството включва хардуерни компоненти, софтуер, хора, процедури и данни. Използваният софтуер е съобразен със спецификите на дейността на Дружеството и неговите дъщерни дружества. През текущата година динамиката в информационната система се осигурява чрез необходимите иновации със съвременни технически средства, усъвършенстване на обработка и представяне на информацията и повишаване на квалификацията на персонала в хода на дейността. Информационната система има заложен ясни права на достъп, права и отговорности на лицата работещи с нея. Основни канали за комуникация към екипите са лични срещи, електронни средства, имейли, оперативки, ежедневна обратна връзка със служител – ръководител.

Контролни дейности

Контролните действия, които са включени в разработените вътрешни контроли, включват: прегледи на изпълнението и резултатите от дейността; обработка на информацията; физически контроли и разделение на задълженията и отговорностите.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Общите контроли, които имат отношение към финансовото отчитане, могат да бъдат категоризирани като процедури, свързани с прегледи и анализи на финансовите показатели и входящите данни за тях, чрез които се представя във финансовите отчети изпълнението и резултатите от дейността на Дружеството. Те включват прегледи и анализи на физически отчетени данни за резултати спрямо бюджети, прогнози и преходни периоди.

Заложени са контроли в информационните системи на Дружеството като проверка на математическата точност, поддържане и преглед на сметки и оборотни ведомости, автоматизирани контроли за проследяване на номерации, ограничаване на достъпа до програми и данни.

Прилагат се и физически контроли, осигуряващи физическа сигурност на активите и периодични инвентаризации, за които са въведени процедури за своевременно анализиране на резултатите от тях и вземане на решения за счетоводното им отчитане.

Текущо наблюдение на контролите

Цел на ръководството на Дружеството е да установи и поддържа непрекъснат и ефективен вътрешен контрол. Текущото наблюдение на контролите от страна на ръководството включва преценка дали работят по предвидения начин и дали са модифицирани спрямо променените условия. Текущото наблюдение на контролите може да включва дейности като преглед от ръководството дали своевременно се изготвят различните отчети – външни и вътрешни, доколко данните в тях са потвърдени, оценка по спазването на политиките и процедурите по осъществяване на рутинни процеси (продажби и доставки). Текущото наблюдение се извършва с цел гарантиране, че контролите продължават да действат ефективно във времето.

16. Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година:

С решение на ОСА на „БГ АГРО“ АД от 02.07.2018 г. Ваня Атанасова Беевска е освободена като член на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД и на нейно място е избрана Даниела Димитрова Атанасова – независим член. Промяната е вписана в Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията на 13.07.2018г.

17. Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения;

Получени възнаграждения, както следва: Ненко Илиев Ненков – в размер на 312 хил. лв, Даниел Илиев Ненков – в размер на 186 хил. лв., Ваня Атанасова Беевска – член на Съвета на директорите – в размер на 42 хил. лв. и Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите – в размер на 22 хил. лв.

Разпределените дивиденди са както следва: Ненко Илиев Ненков – в размер на 1 615 хил. лв. и Даниел Илиев Ненков – в размер на 432 хил. лв.

Няма непарични възнаграждения.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

Членовете на одитния комитет са получили следните възнаграждения през 2018 г.: Ваня Атанасова Беевска – 1 хил. лв., Дияна Викторова Желева – 1 хил. лв. и Теодора Николаева Василева – 1 хил. лв.

б) условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината дори и ако възнаграждението се дължи към по-късен момент;

Няма условни или разсрочени възнаграждения.

в) сума, дължима от емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Няма такива суми.

18. За публичните дружества - информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи, прокуристите и висшия ръководен състав акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху негови ценни книжа – вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите:

Име	31.12.2018 г.		31.12.2017 г.	
	Брой акции	% от капитала	Брой акции	% от капитала
Ненко Илиев Ненков	26 912 817	66,686	26 912 817	66,686
Даниел Илиев Ненков	7 194 656	17,827	7 194 656	17,827

**Ненко Илиев Ненков в качеството си на мажоритарен акционер и Председател на съвета на директорите и на „ПФТА“ АД контролира (притежава непряко) и 570 911 бр. акции от капитала на „БГ АГРО“ АД, които са придобити от „ПФТА“ АД*

*** Ваня Атанасова Беевска – член на Съвета на директорите на "БГ АГРО" АД не притежава акции от капитала на дружеството.*

*** Даниела Атанасова – член на Съвета на директорите на "БГ АГРО" АД не притежава акции от капитала на дружеството.*

Не са предоставяни опции на никого от членовете на Съвета на директорите на „БГ АГРО“ АД.

19. Информация за известните на дружеството договорености (включително и след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери:

Не са ни известни такива договорености.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал; ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно:

Не са налице такива производства.

21. Данни за директора за връзки с инвеститора:

От 10.05.2013 г. до и включително 25.05.2018 г. Директор за връзки с инвеститорите на „БГ АГРО“ АД е Соня Агоп Милева, тел.052 601 656. Адрес за контакт гр. Варна, ул. „Генерал Колев“ № 12

От 25.05.2018 г. и към настоящия момент Директор за връзки с инвеститорите на „БГ АГРО“ АД е Теодора Иванова Петкова, тел.052 601 656. Адрес за контакт гр. Варна, ул. „Генерал Колев“ № 12, e-mail:tpetkova@bgagro.bg.

22. Промени в цената на акциите на дружеството

Виж Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватния доход към 31 декември 2018 г.

XII. Информация съгласно Приложение № 11 към чл. 32, ал. 1, т. 4, чл.35, ал.1, т.5 и чл.41, ал.1, т.4 от НАРЕДБА № 2 от 17.09.2003 г. за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация

1. Структура на капитала на дружеството, включително ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка, с посочване на различните класове акции, правата и задълженията, свързани с всеки от класовете акции, и частта от общия капитал, която съставлява всеки отделен клас.

Акционерният капитал на БГ Агро е в размер на 40 357 440 лева, разпределен в 40 357 440 броя акции с номинална стойност 1 лев всяка. Всички издадени акции са напълно изплатени. Всички акции са обикновени, поименни, безналични и свободно прехвърляеми. Всички акции дават еднакви права на акционерите. Няма отделни класове акции. Към 31.12.2018 г. и към датата на изготвяне на този доклад акциите на „БГ Агро“ АД се търгуват на БФБ – София АД.

2. Ограничения върху прехвърлянето на ценните книжа, като ограничения за притежаването на ценни книжа или необходимост от получаване на одобрение от дружеството или друг акционер:

Съгласно устава на „БГ Агро“ АД не съществуват ограничения за притежаването на акции от капитала на „БГ Агро“ АД. Не е необходимо получаването на одобрение от дружеството или друг акционер. Разпореждането с безналични акции има действие от регистрацията в “Централен депозитар” АД. Акциите се прехвърлят свободно, при спазване на изискванията на действащото законодателство за сделки с безналични ценни книжа.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

3. Информацията относно прякото и непрякото притежаване на 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размера на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите:

Към 31.12.2018 г., акционерите, притежаващи пряко 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството са:

Ненко Илиев Ненков притежава 26 912 817 бр. акции, представляващи 66,686% от капитала на дружеството;

Даниел Илиев Ненков притежава 7 194 656 бр. акции, представляващи 17,827% от капитала на дружеството.

Не са известни данни за акционери, притежаващи непряко 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството.

4. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права.

Няма акционери на „БГ АГРО“, АД със специални контролни права.

5. Системата за контрол при упражняване на правото на глас в случаите, когато служителите на дружеството са и негови акционери и когато контролът не се упражнява непосредствено от тях:

Няма такава система за контрол.

6. Ограничения върху правата на глас, като ограничения върху правата на глас на акционерите с определен процент или брой гласове, краен срок за упражняване на правата на глас или системи, при които със сътрудничество на дружеството финансовите права, свързани с акциите, са отделени от притежаването на акциите:

Няма такива ограничения.

7. Споразумения между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас:

Не са ни известни такива споразумения.

8. Разпоредбите относно назначаването и освобождаването на членовете на управителните органи на дружеството и относно извършването на изменения и допълнения в устава:

Съгласно устава на „БГ АГРО“ АД дружеството се управлява с едностепенна система на управление - Съвет на директорите. Членове на Съвета на директорите могат да бъдат дееспособни физически или юридически лица. Уставът на БГ Агро предвижда, че Съветът на директорите са състои от три до девет физически и/или юридически лица. Юридическото лице – член на Съвета определя представител за изпълнение на задълженията му в Съвета на директорите. Членовете на Съвета на директорите се избират и освобождават с решение на Общото събрание на акционерите, прието с обикновено мнозинство от представения капитал. Общото събрание на акционерите определя възнаграждението на членовете на Съвета на директорите и гаранцията за управлението им.

Съгласно ЗППЦК и чл. 29, ал. 3 от Устава не могат да бъдат избирани за членове на Съвета на директорите лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда за

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.

престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България или в чужбина, освен ако са реабилитирани.

Съгласно Закона за публичното предлагане на ценни книжа и чл. 27, ал. 2 от Устава най-малко една трета от членовете на Съвета на директорите трябва да бъдат „независими лица”. „независим” означава, че съответният директор не може да бъде: 1/ служител в публичното дружество; 2/ акционер, който притежава пряко или чрез свързани лица най-малко 25 на сто от гласовете в общото събрание или е свързано с дружеството лице; 3/ лице, което е в трайни търговски отношения с публичното дружество; 4/ член на управителен или контролен орган, прокурист или служител на търговско дружество или друго юридическо лице, което е в такива отношения с Дружеството; не е свързано лице с друг член на Съвета на директорите на Дружеството.

Приемането на решения за изменения и допълнения на устава на „БГ АГРО” АД е от компетентността на Общото събрание на акционерите. Тези решения се вземат с мнозинство 2/3 от представения капитал.

9. Правомощията на управителните органи на дружеството, включително правото да взема решения за издаване и обратно изкупуване на акции на дружеството.

Съветът на директорите взема решения по всички въпроси, свързани с дейността на Дружеството, с изключение на тези, които съгласно действащото законодателство и Устава са от изключителната компетентност на Общото събрание. Съветът на директорите на Дружеството взема решения относно:

1. закриване или прехвърляне на предприятия или на значителни части от тях;
2. съществена промяна на дейността на дружеството;
3. съществени организационни промени;
4. дългосрочно сътрудничество от съществено значение за дружеството или прекратяване на такова сътрудничество;
5. създаване на клон;
6. натоварване и упълномощаване на прокуристи на дружеството, упълномощаване на търговски пълномощници;
7. след постъпване на доклада на регистрираните одитори приема проект за разпределение на печалбата, който ще представи на Общото събрание и взема решение за свикването му;
8. избира Председател, Изпълнителен член и овластено да представлява дружеството лице, както и приема решение за оттегляне на овластяването и оттегляне на избора на Изпълнителен член;
9. участие и прекратяване на участие в търговски и граждански дружества, както и прехвърляне на дялове или акции от такива дружества на трети лица;
10. сключване на договори за банков кредит и заем; издаване на записи на заповед и менителници и авалирането на такива сделки; договори за поръчителство; учредяване на ипотека и залог върху имуществото на дружеството и извършването на всякакви сделки, с които се обезпечават задълженията на трети лица; прехвърляне на недвижими имоти собственост на дружеството;

11. назначаване на комисия за регистрация и проверка на кворума на Общото събрание. В Устава е предвидено, доколкото разпоредбите на закона, и в частност на ЗППЦК, не предвиждат друго, Съветът на директорите на Дружеството да има право да взема с единодушие и без

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.**

предварително овластяване от Общото събрание съответните решения по чл. 236, ал. 3 от Търговския закон. В срок до 5 години от вписването на изменението на устава от 27.11.2007 г. в търговския регистър, на основание чл. 196, ал. 1 от Търговския закон, Съветът на директорите има право да взема решения за увеличаване на капитала на дружеството до достигане на общ номинален размер от 100 000 000 (сто милиона) лева, чрез издаване на нови обикновени или привилегирани акции.

10. Съществени договори на дружеството, които пораждаат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Няма такива договори.

11. Споразумения между дружеството и управителните му органи или служители за изплащане на обезщетение при напускане или уволнение без правно основание или при прекратяване на трудовите правоотношения по причини, свързани с търгово предлагане.

Няма такива споразумения.

XIII. Действия в областта на научноизследователска и развойни дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователска и развойни дейност

XIV. Важни събития, които са настъпили след датата на съставяне на индивидуалния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

След датата на индивидуалния финансов отчет до датата на неговото одобрение за публикуване са настъпили следните значими некоригиращи събития:

- Придобиване на всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала на „Агросмарт БГ” ЕООД ЕИК 201081726 чрез дъщерното дружество БГ Агро Земеделска компания ЕООД, на 17.01.2019 г., което от своя страна е едноличен собственик на капитала на дъщерните му дружества БГ Агро Генерал Тошево” ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър” ЕООД ЕИК 103807772, „Агроеър” ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781;
- Със заявление от 13.03.2019 г. пред Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията е заявено вписването на преобразуване чрез вливане на преобразуващите се дружества БГ Агро Генерал Тошево ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър” ЕООД ЕИК 103807772, „Агроеър” ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781 в приемащото дружество „Агросмарт БГ” ЕООД;

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2018 г.**

- С решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД от 15.02.2019 г. Ваня Атанасова Беевска е освободена като член на одитния комитет и на нейно място е избрана Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите.

гр. Варна,
22 март 2019 г.

Изпълнителен Директор:

/Даниел Ненков/



БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември	31 декември
		2018	2017
		'000 лв	'000 лв*
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	8	42 131	40 829
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	5	3
Нематериални активи	6	108	104
Дългосрочни вземания от свързани лица	27.5	8 364	13 032
Активи по отсрочени данъци	10	13	4
		50 621	53 972
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	27.5	1 910	1 655
Търговски и други финансови вземания	11	-	140
Вземания във връзка с данъци върху дохода	12	-	6
Пари и парични еквиваленти	13	6	3
		1 916	1 804
Общо активи		52 537	55 776

Изготвил:.....
 / Ангелина Павлова /

Дата: 07 март 2019 г.

Изпълнителен Директор:.....
 / Даниел Ненков /

Заверил съгласно одиторски доклад :.....

29.03.2019

Христина Драганова
 регистриран одитор

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на стр. от 6 до 49 представляват неразделна част от него
 * Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2017	31 декември 2017
		'000 лв	'000 лв*
Собствен капитал			
Акционерен капитал	14.1	40 357	40 357
Резерви	14.2	3 881	3 806
Неразпределена печалба		8 253	10 795
Общо собствен капитал		52 491	54 958
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани лица	27.5	-	774
		-	774
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	16	10	15
Задължения към свързани лица	27.5	-	1
Задължения към персонала и осигурителни институции	15	33	28
Задължения за данъци върху дохода		3	-
		46	44
Общо пасиви		46	818
Общо собствен капитал и пасиви		52 537	55 776

Изготвил:.....
/ Ангелина Павлова /

Дата: 07 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад :.....

29.03.2019

Христина Драганова
регистрацион одитор

Изпълнителен директор:.....

/ Даниел Ненков /

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на стр. от 6 до 49 представляват неразделна част от него

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход
за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2018 '000 лв	2017 '000 лв*
Приходи от договори с клиенти	<u>18</u>	421	379
Разходи за материали	<u>19</u>	(6)	(8)
Разходи за външни услуги	<u>20</u>	(249)	(227)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	<u>6,7</u>	(15)	(15)
Разходи за персонала	<u>21</u>	(360)	(360)
Други разходи	<u>22</u>	(18)	(63)
Резултат от оперативна дейност		(227)	(294)
Приходи от дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия	<u>8</u>	-	734
Финансови разходи	<u>23</u>	(3)	(14)
Финансови приходи	<u>23</u>	309	327
Други финансови позиции	<u>24</u>	(1)	(2)
Резултат за периода преди данъци		78	751
Разходи за данъци върху дохода	<u>25</u>	(8)	(2)
Нетна печалба за периода		70	749
Общ всеобхватен доход за периода		70	749

Доход на акции	<u>26</u>	лв. 0.0017	лв. 0.0186
----------------	-----------	---------------	---------------

Изготвил:.....
 / Ангелина Павлова /

Изпълнителен Директор:.....
 / Даниел Ненков /

Дата: 07 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:.....

29.03.2019

Христина Драганова
 регистриран одитор

0741 Христина
 Драганова
 регистриран одитор

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на стр. от 6 до 49 представляват неразделна част от него

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Индивидуален отчет за паричните потоци (пряк метод)
за годината, приключваща на 31 декември

Пояснение	2018 '000 лв	2017 '000 лв *
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	505	442
Плащания към доставчици	(325)	(336)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(350)	(358)
Плащания за данък върху дохода	-	(4)
Плащания за други данъци	(33)	(30)
Други плащания за оперативна дейност	(1)	(2)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(204)	(288)
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	-
Плащания, свързани с придобиване на дъщерни предприятия	8	(140)
Придобиване на нематериални активи	6	(18)
Получени лихви	305	288
Предоставени заеми	39 093	15 234
Възстановени предоставени заеми	(34 805)	(15 500)
Получени дивиденди	-	734
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	3 406	598
Финансова дейност		
Получени заеми	-	541
Плащания по получени заеми	(774)	(420)
Плащания на дивиденди	(2 421)	(404)
Плащания на лихви по получени заеми	(4)	(27)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(3 199)	(310)
Нетна промяна на парични средства	3	-
Парични средства в началото на периода	13	3
Парични средства в края на периода	13	3

Изготвил:.....
 / Ангелина Павлова /

Изпълнителен Директор:.....
 / Даниел Ненков /

Дата: 07 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:

29.03.2019 Христина Драганова
 регистриран одитор

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на стр. от 6 до 49 представляват неразделна част от него

* Модифицирано ретроспективно приложение на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Индивидуален отчет за промените в собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2018 г. (непреизчислено)	40 357	3 806	10 795	54 958
Ефекти от първоначално прилагане на МСФО 9 и МСФО 15 (Пояснение 5)			(116)	(116)
Салдо на 1 януари 2018 г. (преизчислено)	40 357	3 806	10 679	54 842
Дивиденди	-	-	(2 421)	(2 421)
Сделки със собствениците	-	-	(2 421)	(2 421)
Печалба за годината	-	-	70	70
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	70	70
Разпределение на печалба към резерви	-	75	(75)	-
Салдо към 31 декември 2018 г.	40 357	3 881	8 253	52 491

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2017 г. (непреизчислено)	40 357	3 625	10 630	54 612
Дивиденди	-	-	(403)	(403)
Сделки със собствениците	-	-	(403)	(403)
Печалба за годината	-	-	749	749
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	749	749
Разпределение на печалба към резерви	-	181	(181)	-
Салдо към 31 декември 2017 г. (непреизчислено)	40 357	3 806	10 795	54 958

Изготвил:.....
 /Ангелина Павлова/

Изпълнителен Директор:.....
 Даниел Ненков /

Дата: 07 март 2019 г.

Заверил съгласно одиторски доклад:.....

29.03.2019 Христина Драганова
 регистриран одитор

0741 Христина Драганова
 Регистриран одитор

Поясненията към индивидуалния финансов отчет на стр. от 6 до 49 представляват неразделна част от него

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Обща информация

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество на 07 юни 2007 г., съгласно изискванията на Търговския закон, с фирмено дело No 2759 от 2007 г. по описа на Варненски окръжен съд. Същото е с регистриран капитал 50 хил. лв., разпределен в 50 000 броя обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. „Генерал Колев” 12.

Чрез издаване на нови акции, през 2007 г. БГ АГРО” АД увеличава капитала си, както следва:

Основен капитал	Брой акции	Стойност (хил.лв.)
07.06.2007 г.	50	50
21.09.2007 г. увеличение на капитала	14 480	14 480
16.11.2007 г. увеличение на капитала	25 827	25 827
Към 31.12.2018 г.	40 357	40 357

Капиталът на дружеството е разпределен в 40 357 440 броя обикновени, свободно прехвърляеми, безналични акции, с право на един глас всяка и номинална стойност 1 лева всяка акция. Акциите на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса.

Дружеството е с едностепенна система на управление, която включва Съвет на директорите в състав: Ненко Илиев Ненков – председател и членове: Даниел Илиев Ненков и Даниела Димитрова Атанасова. Представява се от Председателя Ненко Илиев Ненков и от Изпълнителния директор Даниел Илиев Ненков - заедно и поотделно. С решение на проведено редовно Общото събрание на акционерите на 2 юли 2018 г. е освободена от длъжност като член на Съвета на директорите – Ваня Атанасова Беевска и е избрана Даниела Димитрова Атанасова за член на Съвета на директорите.

Съгласно чл. 107 от Закона за независимия финансов одит в дружеството се създава одитен комитет. Към 31.12.2018 г. Одитният комитет на „БГ АГРО” АД, избран с решение на Общото събрание на заседание от 12.06.2017 г., е в състав: Теодора Николаева Василева, Дияна Викторова Желева и Ваня Атанасова Беевска, с мандат от 3 години от датата на избора. Статутът на Одитния комитет е приет от Общото събрание на акционерите на заседание от 12.06.2017 г. С решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД от 15.02.2019 г. Ваня Атанасова Беевска е освободена като член на одитния комитет и на нейно място е избрана Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите

Основната дейност на Дружеството се състои в предоставяне на услуги по администриране на дъщерни дружества, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансираня.

Средносписъчният брой на персонала към 31 декември 2018 г. е 9 души.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Крайните мажоритарни собственици на Дружеството са физически лица.

2. Основа за изготвяне на индивидуалните финансови отчети

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС). По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (‘000 лв.) (включително сравнителната информация за 2016 г.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален. Дружеството съставя и консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС), в който инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството Съветът на директорите очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

3. Промени в счетоводната политика – общи положения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2018 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2018 г.:

МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 4 „Застрахователни договори“ (изменен) в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 9 „Финансови инструменти“ заменя МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“. Новият стандарт въвежда значителни промени в класификацията и оценяването на финансови активи, както и нов модел на очакваните кредитни загуби за обезценка на финансови активи.

При прилагането на МСФО 9 Дружеството е използвало преходното облекчение и е избрало да не преизчислява предходни периоди. Разлики, възникващи от прилагането на МСФО 9, във връзка с класификация, оценяване и обезценка се признават в неразпределената печалба.

МСФО 9 съдържа и нови изисквания относно счетоводното отчитане на хеджирането. Новите изисквания имат за цел да доближат отчитането на хеджирането по-близко до дейностите на Дружеството по управление на риска, като се увеличи допустимият обхват както на хеджираните позиции, така и на хеджиращите инструменти и се представи по-принципен подход за оценяване на ефективността на хеджирането. Дружеството прилага новите изисквания за отчитане на хеджирането за бъдещи периоди.

Прилагането на МСФО 9 е засегнало следните области в Дружеството:

- Класификация и оценяване на финансовите активи на Дружеството

МСФО 9 въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. На тази основа се определят двете основни категории последващи оценки – по амортизирана стойност и по справедлива стойност.

Ръководството държи своите финансови активи, за да събира свързаните с тях договорни парични потоци.

Дружеството има финансови активи под формата на кредити и вземания.

<u>Оценъчна категория</u>		<u>Ефекти от прилагане на МСФО 9</u>				
Финансови активи съгласно МСС 39	Финансови активи съгласно МСФО 9	Салдо 31 декември 2017 г. МСС 39	Рекласификация	Очаквани кредитни загуби	Салдо 1 януари 2018 г. МСФО 9	
Нетекущи финансови активи						
Кредити и вземания от клиенти	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	13 032	-	(108)	12 924
			13 032	-	(108)	12 924
Текущи финансови активи						
Кредити и вземания от клиенти	Кредити и вземания	Амортизирана стойност	1 795	-	(21)	1 774
			1 795	-	(21)	1 774

- Обезценка на финансови активи по модела на очакваните кредитни загуби

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

МСФО 9 въвежда приложението на концепцията и подхода на очакваните кредитни загуби, съгласно който всички очаквани загуби на един финансов актив по амортизирана стойност се признават по-рано, като се прилага обичайно моделът на трите етапа, в зависимост от промяната на кредитното му качество, а не само при наличие на събитие за неизпълнение както е в модела за обезценка по МСС 39. За търговските вземания, вземанията по лизинг и активите по договори с клиенти МСФО 9 допуска използването на опростен модел за изчисляване на обезценката им присъщата концепция на очакваните кредитни загуби.

Моделът на очакваните кредитни загуби има ефект върху търговските вземания на Дружеството, както и върху дълговите инструменти, които преди са били класифицирани в категорията кредити и вземания. За активи по договор, произтичащи от МСФО 15 и за търговски вземания Дружеството прилага опростен подход за признаване на очакваните кредитни загуби, тъй като те не съдържат съществен компонент на финансиране.

На тази база е определена липсата на загуба от обезценка към 1 януари 2018 г. на търговските вземания и активите по договор.

МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

МСФО 15 “Приходи от договори с клиенти” и свързаните разяснения към МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти” (наричан по-нататък МСФО 15) заместват МСС 18 „Приходи“, МСС 11 „Договори за строителство”, както и няколко разяснения свързани с приходите. Водещият принцип на стандарта е в създаването на модел от пет стъпки за определянето на параметрите и времето на прихода, съизмеримо спрямо анагжиментите (задълженията) на всяка от страните по сделката помежду им. Новият стандарт е приложен ретроспективно без преизчисление, като кумулативният ефект от първоначалното прилагане е признат като корекция на началното салдо на неразпределената печалба към 1 януари 2018 г. В съответствие с преходните разпоредби, МСФО 15 е приложен само към договори, които не са приключени към 1 януари 2018 г.

Прилагането на МСФО 15 засяга главно следните области в Дружеството:

- предоставени от Дружеството услуги, свързани с дългосрочни договори с клиенти

Въпреки че това представлява значително нова концепция на признаване и оценяване на приходите на Дружеството, свързана с нови принципи, правила и подходи за признаването, отчитането и оповестяването на информацията относно вида, сумата, периода и несигурностите във връзка с приходите и паричните потоци, произтичащи от договори с клиенти, изпълнението му няма въздействие върху времето или сумата на приходите, признати от Дружеството през всяка една година.

МСС 40 “Инвестиционни имоти” (изменен) – Трансфер на инвестиционни имоти в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

КРМСФО 22 “Сделки и авансови плащания в чуждестранна валута” в сила от 1 януари 2018 г., приет от ЕС

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Годишни подобрения на МСФО 2014-2016 г., в сила от 1 януари 2018 г., приети от ЕС

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на МСФО”
- МСС 28 “Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия”

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрение на този финансов отчет са публикувани нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, но не са влезли в сила или не са приети от ЕС за финансовата година, започваща на 1 януари 2018 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила.

МСФО 9 „Финансови инструменти” (изменен) – Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 16 „Лизинг” в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС

Този стандарт заменя указанията на МСС 17 „Лизинг“ и въвежда значителни промени в отчитането на лизинги особено от страна на лизингополучателите.

Съгласно МСС 17 от лизингополучателите се изискваше да направят разграничение между финансов лизинг (признат в баланса) и оперативен лизинг (признат извънбалансово). МСФО 16 изисква лизингополучателите да признават лизингово задължение, отразяващо бъдещите лизингови плащания, и “право за ползване на актив” за почти всички лизингови договори. МСС е включил право на избор за някои краткосрочни лизинги и лизинги на малощенни активи; това изключение може да бъде приложено само от лизингополучателите.

Счетоводното отчитане от страна на лизингодателите остава почти без промяна.

Съгласно МСФО 16 за договор, който е или съдържа лизинг, се счита договор, който предоставя правото за контрол върху ползването на актива за определен период от време срещу възнаграждение.

Ръководството е в процес на оценяване на ефекта от прилагането на стандарта, но все още не може да представи окончателна количествена информация относно стойностите на Активи с право на ползване и на Задължения по лизингови договори. Следните действия са предприети, за да се определи ефектът:

- извършва се пълен преглед на всички договори, за да се прецени дали допълнителни договори няма да се считат за лизингови договори съгласно новата дефиниция на МСФО 16;

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

- решава се кои условия за прилагане да се изберат; или пълно ретроспективно прилагане или частично ретроспективно прилагане (което означава, че сравнителната информация няма да бъде променяна). Частичното прилагане позволява да не се преценяват текущите договори дали съдържат лизинг и други облекчения. Решението кой подход да се избере е важно, тъй като не може да се промени впоследствие;
- преценяват се настоящите оповестявания относно договори за оперативен лизинг, тъй като е вероятно те да са базата за определяне на сумата за капитализиране и да станат активи с право на ползване. Към отчетната дата Дружеството има неотменяеми задължения по договори за оперативен лизинг в размер на 8 хил. лв.
- определя се кое счетоводно опростяване е приложимо към договорите за лизинг и дали ще се използва правото на освобождаване;
- разглеждат се изискванията към съществуващата ИТ система и дали нова система за отчитане на лизинг е необходима.
- преценяват се допълнителните оповестявания, които се изискват.

МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2021 г., все още не е приет от ЕС

МСС 19 „Доходи на наети лица“ (изменен) – Промяна в плана, съкращаване или уреждане - в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

МСС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия“ (изменен) – Дългосрочни участия в асоциирани и съвместни предприятия в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

КРМСФО 23 “Несигурност относно отчитането на данък върху дохода” в сила от 1 януари 2019 г., все още не е приет от ЕС

Годишни подобрения на МСФО 2015-2017 г., в сила от 1 януари 2019 г., все още не са приети от ЕС

Тези изменения включват незначителни промени в:

- МСФО 3 "Бизнес комбинации
- МСФО 11 "Съвместни предприятия "
- МСС 12 "Данъци върху дохода" - дружеството отчита всички данъчни последици от плащанията на дивиденди по същия начин както самите тях.
- МСС 23 "Разходи по заеми".

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този индивидуален финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към индивидуалния финансов отчет.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет

и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

4.3. Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези дружества, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Налице е контрол, когато Дружеството е изложено на, или има права върху, променливата възвръщаемост от неговото участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано. В индивидуалния финансов отчет на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Дружеството признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

4.4. Сделки в чуждестранна валута

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 на Дружеството са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за всеобхватния доход.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

4.5. Отчитане по сегменти

Оперативен сегмент е компонент на Дружеството:

- който предприема бизнес дейности, от които може да получава приходи и понася разходи (включително приходи и разходи, свързани със сделки с други компоненти на Дружеството);
- чийто оперативни разходи редовно се преглеждат от ръководството на Дружеството, вземащо главните оперативни решения, при вземането на решения относно ресурсите, които да бъдат разпределени към сегмента, и оценяване на резултатите от дейността му; и
- за който е налице отделна финансова информация.

Ръководството определя оперативните сегменти, базирайки се на видовете дейности, които предлага Дружеството. Дейността на Дружеството се осъществява в един сегмент на неконсолидирана основа – услуги.

При отчитането на сегменти според МСФО 8 Оперативни сегменти Дружеството прилага политика на оценяване, съответстваща на политиката на оценяване, използвана в индивидуалния финансов отчет.

Финансовите приходи и разходи се включват в резултатите на оперативните сегменти, които редовно се преглеждат от лицата, отговорни за вземането на оперативни решения.

Не са настъпили промени в методите за оценка, използвани за определяне на печалбата или загубата на сегмента в предходни отчетни периоди.

4.6. Приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с предоставянето на услуги по администриране на дъщерни предприятия

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, предоставяйки обещаните услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

Обичайният кредитен период за извършените продажби е до 3 месеца. В определени случаи дружеството събира краткосрочни аванси от клиенти, които нямат съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиенти се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Променливо възнаграждение се включва в цената на сделката само дотолкова, доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размер на признатите кумулативно приходи. Очакваното променливо възнаграждение под формата на различни отстъпки, неустойки и компенсации се определя на база на натрупания опит. Признава се като корекция на цената по сделката и съответно на приходите /като увеличение или намаление/ само до степента до която е много вероятно, че няма да настъпи съществена обратна промяна в размера на кумулативно признатите приходи.

Съществена сделка е всяка сделка, която води или може основателно да се предположи, че ще доведе до благоприятна или неблагоприятна промяна.

4.6.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Приходи от администриране на дъщерни предприятия

Дружеството сключва договори за администриране на дъщерни предприятия срещу фиксирана такса. Приходите от администриране на дъщерни предприятия се признават с течение на времето, когато се извършва персонализирането и усвояването. За оценка на напредъка се използва методът отчитащ вложените ресурси. Тъй като разходите обикновено се извършват равномерно с предоставянето на услугата и се считат за пропорционални на резултатите на Дружеството, методът отчитащ вложените ресурси, отразява най точно предоставените услуги на клиента.

4.6.2. Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви са свързани с предоставените от Дружеството заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

За финансовите активи, които са кредитно обезценени (на етап 3), приходите от лихви се изчисляват чрез прилагане на ефективния лихвен процент върху тяхната амортизирана стойност (брутна балансова стойност, коригирана с провизията за загуби).

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

4.7. Активи и пасиви по договори с клиенти

Дружеството признава активи и/или пасиви по договор, когато една от страните по договора е изпълнила задълженията си в зависимост от връзката между дейността на предприятието и плащането от клиента. Дружеството представя отделно всяко безусловно право на възнаграждение като вземане. Вземане е безусловното право на предприятието да получи възнаграждение.

Пасиви по договор се признават в отчета за финансовото състояние, ако клиент заплаща възнаграждение или дружеството има право на възнаграждение, което е безусловно, преди да е прехвърлен контрола върху стоката или услугата.

Дружеството признава активи по договор, когато задълженията за изпълнение са удовлетворени и плащането не е дължимо от страна на клиента. Актив по договор е правото на предприятието да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които предприятието е прехвърлило на клиент.

Последващо Дружеството определя размера на обезценката за актив по договора в съответствие с МСФО 9 „Финансови инструменти“.

4.8. Оперативни разходи и разходи за лихви

Оперативните разходи се признават в Отчета за всеобхватния доход в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване.

Дружеството отчита два вида разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги с клиенти: разходи за сключване/постигане на договора и разходи за изпълнение на договора. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО 15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;
- Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Разходите по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи“.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

4.9. Нематериални активи

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата/отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Права 3 години

Разходите за амортизация са включени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен актив от имоти, машини, съоръжения и оборудване, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба, базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци се посочват намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството към всяка дата на финансовия отчет ръководството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена.

Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.13. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

амортизирана стойност или по справедлива стойност през друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват „само плащания по главница и лихва” по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на ниво инструмент. Бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;
- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи, финансови приходи или други финансови позиции, с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред други разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.13.1. Финансови активи

Дългови инструменти по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- 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.

Тази категория включва недеривативни финансови активи като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котира на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти в банки, търговските и други вземания.

- **Търговски вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

4.13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват получени заеми, търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на деривативи и финансови пасиви, които са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата или загубата (с изключение на деривативни финансови инструменти, които са определени и ефективни като хеджиращ инструмент).

Всички разходи свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

4.13.3. Обезценка на финансовите активи

Новите изисквания за обезценка съгласно МСФО 9, използват повече информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“, който замества „модела на понесените загуби“, представен в МСС 39.

Инструментите, които попадат в обхвата на новите изисквания, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност, търговски вземания, активи по договори, признати и оценявани съгласно МСФО 15.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски и други вземания и активи по договор

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания, както и на активите по договор и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за всеобхватния доход.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба. Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.19.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данъци в Отчета за всеобхватния доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.16. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват изискуемите резерви съгласно Търговския закон и Устава на Дружеството.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби, определени от Отчета за всеобхватния доход.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

4.17. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал. поради факта, че в рамките на 5 години не се очаква да се пенсионират служителите.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.18. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на финансовия отчет. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурна, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и Отчета за финансовото състояние стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише. Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

4.19. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.20.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

4.19.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

Анализът и намеренията на ръководството са потвърдени от бизнес модела на държане на дълговите инструменти, които отговарят на изискванията за получаване на плащания единствено на главница и лихви и държане на активите до събирането на договорените парични потоци от финансовите активи, които са класифицирани като дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност. Това решение е съобразено с текущата ликвидност и капитала на Дружеството.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения индивидуален финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2017 г., с изключение на промените в приблизителната оценка на задълженията за разходи за данъци върху дохода и новоприетите МСФО 9 и МСФО 15.

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

4.20.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.20.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение 6 и 7. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

4.20.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

Кредитните загуби представляват разликата между всички договорни парични потоци, дължими на Дружеството и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи. Очакваните кредитни загуби са вероятностно претеглена оценка на кредитните загуби, които изискват преценката на Дружеството. Очакваните кредитни загуби са дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент за закупени или първоначално създадени финансови активи с кредитна обезценка).

5. Ефект от промяна на счетоводната политика

Както е оповестено в пояснение 3.1, МСФО 9 и МСФО 15 са приложени без преизчисляване на сравнителната информация. Прекласификациите и корекциите, произтичащи от тези промени в счетоводната политика на Дружеството, не се отразяват в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2017 г., а се признават в отчета за финансовото състояние към 1 януари 2018 г.

Следващата таблица показва корекциите, признати за всяка отделна позиция. Позиции, които не са били засегнати от промените, не са включени.

Отчет за финансовото състояние

	31 декември 2017	МСФО 9	МСФО 15	1 януари 2018
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
				Преизчислен
Нетекущи активи				
Дългосрочни вземания от свързани лица	13 032	(108)	-	12 924
Отсрочени данъчни активи	4	13	-	17
	13 036	(95)	-	12 941
Текущи активи				
Вземания от свързани лица	1 655	(21)	-	1 634
	1 655	(21)	-	1 634
Общо активи	14 691	(116)	-	14 575

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Собствен капитал

Неразпределена печалба	10 795	(116)	-	10 679
Общо собствен капитал	10 795	(116)	-	10 679

Общият ефект върху неразпределената печалба на Дружеството към 1 януари 2018 г. е представен, както следва:

	Неразпределена печалба
	ХИЛ. ЛВ.
Крайно салдо към 31 декември 2017 г. – МСС 39/МСС 18	10 795
Корекции от прилагането на МСФО 9:	
Увеличение на загубата от обезценка на дългови инвестиции по амортизирана стойност	(129)
Увеличение на отсрочените данъчни активи във връзка със загуби от обезценка	13
	10 679
Корекции от прилагането на МСФО 15:	-
Начално салдо към 1 януари 2018 г. – МСФО 9/МСФО 15	10 679

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

6. Нематериални активи

	Софтуер	Права	В процес на придобиване и предоставени аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
За 2018 г.				
Начално салдо балансова стойност	88	1	15	104
Новопридобити активи	14	-	2	16
Вътрешна рекласификация (Грансфер на активи)	15	-	(15)	-
Начислена амортизация за периода	(12)	-	-	(12)
Крайно салдо балансова стойност	105	1	2	108
Към 31 декември 2018 г.				
Отчетна стойност	128	1	2	131
Натрупана амортизация	(23)	-	-	(23)
Балансова стойност	105	1	2	108
За 2017 г.				
Начално салдо балансова стойност	98	-	-	98
Новопридобити активи	-	1	15	16
Начислена амортизация за периода	(10)	-	-	(10)
Крайно салдо балансова стойност	88	1	15	104
Към 31 декември 2017 г.				
Отчетна стойност	99	-	-	99
Натрупана амортизация	(11)	-	-	(1)
Балансова стойност	88	1	15	104

Дружеството има договорно задължение за придобиване на нематериален актив към 31 декември 2018 г. на стойност 2 хил. лв.

Дружеството има договорно задължение за придобиване на нематериален актив към 31 декември 2017 г. на стойност 29 хил. лв., включително предоставен аванс.

Всички разходи за амортизация са включени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечения по свои задължения.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Машини	Други	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
За 2018 г.			
Начално салдо балансова стойност	2	1	3
Новопридобити активи	3	2	5
Отписани активи	(8)	(5)	(13)
Отписана амортизация	8	5	13
Начислена амортизация за периода	(2)	(1)	(3)
Крайно салдо балансова стойност	3	2	5
Към 31 декември 2018 г.			
Отчетна стойност	28	15	43
Натрупана амортизация	(25)	(13)	(38)
Балансова стойност	3	2	5
За 2017 г.			
Начално салдо балансова стойност	3	5	8
Начислена амортизация за периода	(1)	(4)	(5)
Крайно салдо балансова стойност	2	1	3
Към 31 декември 2017 г.			
Отчетна стойност	33	18	51
Натрупана амортизация	(31)	(17)	(48)
Балансова стойност	2	1	3

Всички разходи за амортизация са включени в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи”.

Към 31 декември 2018 г. и 2017 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения и оборудване като обезпечение по свои задължения.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества:

Име на дъщерното дружество	Основна дейност	31	учас-	31	учас-
		декември 2018	тие	декември 2017	тие
		'000 лв.	%	'000 лв.	%
Булпорт ЕАД	Услуги и търговия	-	-	1 000	100
БГ Агро Търговска компания ЕООД	Търговия	2 864	100	1 863	100
БГ Агро Складово стопанство ЕООД	Отдаване под наем на активи	29 373	100	29 373	100
Канопус Процесинг ЕООД	Спедиция и агентиране	38	100	38	100
Агри Лаб Контрол ЕООД	Лабораторни анализи	30	100	30	100
БГ Агро Растителна защита ЕООД	Търговия със семена, препарати и торове	1 420	100	1 420	100
БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Земеделски производител	7 104	100	7 104	100
БГ Агро Плодова компания ЕООД	Земеделски производител	1 302	100	-	-
БГ Агро Иновации и Инвестиции ЕООД	Иновации в областта на храните	-	-	1	100
		42 131		40 829	

Дружествата са регистрирани в Република България, където е и основното им място на дейност.

Методът, по който са отразени инвестициите в дъщерни дружества във финансовите отчети на Дружеството, е себестойностен метод.

През 2018 г. Дружеството не е получило дивиденди (2017 г.: 734 хил. лв.). За повече информация вж Пояснение 27.2.

През 2018 г. дъщерните дружества Булпорт ЕАД и БГ Агро Иновации и Инвестиции ЕООД се вливат съгласно чл.263г., ал.2 от Търговския Закон в дъщерното дружество БГ Агро Търговска Компания ЕООД.

През 2018 г. са придобити 100% от дяловете на дъщерно дружество Ламобиена ООД, чието име е променено на БГ Агро Плодова компания ЕООД след вписване на придобиването в Търговския регистър.

Дружеството има условни задължения или други поети ангажменти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества (вж. Пояснение 33).

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

9. Лизинг

9.1. Оперативен лизинг като лизингополучател

Бъдещите минимални плащания по договори за оперативен лизинг на Дружеството са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания			
	До 1	От 1 до 5 години	Над 5	Общо
	година		години	
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Към 31 декември 2018 г.	8	-	-	8
Към 31 декември 2017 г.	24	-	-	24

Лизинговите плащания, признати като разход за периода, възлизат на 29 хил. лв. (2017 г.: 37 хил. лв.). Тази сума включва минималните лизингови плащания. Сублизингови плащания или условни плащания по наеми не са извършени или получени. Приход от сублизинг не се очаква да бъде реализиран, тъй като всички активи, придобити по договори за оперативен лизинг, се използват само от Дружеството.

Дружеството има сключен договор за оперативен лизинг с месечна наемна вноска в размер на 2 хил. лв. със срок на действие до 30.04.2019 г.

Договорите за оперативен лизинг на Дружеството не съдържат клаузи за условен наем. Нито един от договорите за оперативен лизинг не съдържа опция за подновяване или покупка, клаузи за увеличение или ограничения относно дивиденди, по-нататъшен лизинг или допълнителен дълг.

10. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2018	Ефект от промени в счетоводната политика	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2018
	'000 лв.		'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи				
Инвестиции в дъщерни дружества	(2)	-	-	(2)
Дългосрочни вземания от свързани лица	-	(11)	4	(7)
Текущи активи				
Краткосрочни вземания от свързани лица	-	(2)	-	(2)
Текущи пасиви				
Задължения към персонала	(2)	-	-	(2)
	(4)	(13)	4	(13)
Отсрочени данъчни активи	(4)			(13)
Отсрочени данъчни пасиви	-			-
Признати като:				
Нетно отсрочени данъчни активи	(4)			(13)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Отсрочените данъци за сравнителния период 2017 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2017	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2017
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни дружества	(2)	-	(2)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(2)	-	(2)
	(4)	-	(4)
Отсрочени данъчни активи	(4)		(4)
Отсрочени данъчни пасиви	-		-
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни активи	(4)		(4)

Всички отсрочени данъчни активи са включени в отчета за финансовото състояние.

11. Търговски и други финансови вземания

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Други финансови вземания	-	140
Финансови активи	-	140
Търговски и други финансови вземания	-	140

За 2018 г. Дружеството няма търговски и други вземания. Нетната балансова стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

За 2017 г. другите вземания в размер на 140 хил. лв. представляват платен задатък в ескроу сметка по предварителен договор за покупка на дялове на „Ламобиена“ ООД (виж пояснение 8).

12. Вземания във връзка с данъци върху дохода

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Надплатени авансови вноски за корпоративен данък	-	6
	-	6

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

13. Пари и парични еквиваленти

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Парични средства в брой и в банки в:		
• български лева	5	2
• швейцарски франкове	1	1
	6	3

Дружеството е заложило в полза на банка всички вземания (настоящи и бъдещи) за салдата по всички сметки, на които е титуляр при банката по залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения (вж Пояснение 33).

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти в банки. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

14. Собствен капитал

14.1. Акционерен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 40 357 440 броя напълно платени обикновени, свободно прехвърляеми, безналични акции с номинална стойност 1 лев за всяка акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

	2018	2017
Брой издадени и напълно платени акции:		
- в началото на годината	40 357 440	40 357 440
Брой акции, напълно платени към 31 декември 2018 г.	40 357 440	40 357 440

Списъкът на основните акционери на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември	31 декември	31 декември	31 декември
	2018	2018	2017	2017
	Брой акции	%	Брой акции	%
Ненко Ненков	26 912 817	66,69%	26 912 817	66,69%
Даниел Ненков	7 194 656	17,83%	7 194 656	17,83%
Юридически лица	2 533 199	6,27%	2 532 227	6,27%
Други физически лица	3 716 768	9,21%	3 717 740	9,21%
	40 357 440	100	40 357 440	100

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

14.2. Резерви

	Законови резерви ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2018 г.	3 806
Формиране на резерви	75
Салдо към 31 декември 2018 г.	3 881

	Законови резерви ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2017 г.	3 625
Формиране на резерви	181
Салдо към 31 декември 2017 г.	3 806

Резерви включват законовите резерви на основание чл.246 от Търговския закон за формиране на Фонд "Резервен" в размер на 1/10 от печалбата.

15. задължения към персонала и осигурителни институции

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Задължения към персонал	21	22
Задължения за непозван отпуск	5	-
Задължения към осигурителни институции	7	6
	33	28

16. Търговски и други задължения

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	2	5
Финансови пасиви	2	5
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	8	10
Нефинансови пасиви	8	10
Текущи търговски и други задължения	10	15

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

Промените в задълженията на Дружеството, произтичащи от финансова дейност, могат да бъдат класифицирани, както следва:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

	Дългосрочни заеми към свързани лица ‘000 лв.	Краткосрочни заеми към свързани лица ‘000 лв.	Задължения за лихви ‘000 лв.	Задължения за дивиденди ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
1 януари 2018	774	-	1	-	775
Парични потоци:					
Плащания	(774)	-	(4)	(2 421)	(3 199)
Непарични промени:					
Прекласифициране	-	-	-	-	-
Начисляване	-	-	3	2 421	2 424
31 декември 2018	-	-	-	-	-
	Дългосрочни заеми към свързани лица ‘000 лв.	Краткосрочни заеми към свързани лица ‘000 лв.	Задължения за лихви ‘000 лв.	Задължения за дивиденди ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
1 януари 2017	654	-	14	-	668
Парични потоци:					
Плащания	(364)	(57)	(27)	(403)	(851)
Постъпления	484	57	-	-	541
Непарични промени:					
Прекласифициране	-	-	-	-	-
Начисляване	-	-	14	403	417
31 декември 2017	774	-	1	-	775

18. Приходи от договори с клиенти

Дружеството представя приходи от услуги с течение на времето в следните основни продуктови линии:

	Приходи от предоставяне на услуги ‘000 лв.
2018 г.	
Брутни приходи	421
Приходи от договори с клиенти	421
Време на признаване на прихода: <i>С течение на времето</i>	421

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Размерът на приходите от клиенти, разпределени по местоположение на клиентите, е 100% в България, регион Варна.

Разпределението на приходите от услуги през 2018 г. е следното: дъщерни предприятия, от които:

	Относителен дял в%	2018 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	3%	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	32%	132
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	14%	58
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	41%	172
- Канопус Процесинг ЕООД	10%	43
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	-	1
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	-	1
	100%	421

19. Разходи за материали

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разходи за горива	(1)	(1)
Разходи за канцеларски материали	-	(2)
Разходи за рекламни материали	(4)	(5)
Разходи за активи под стойностен праг за нетекущи активи	(1)	-
	(6)	(8)

20. Разходи за външни услуги

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разходи за нотариални такси и адвокатски услуги	(11)	(2)
Разходи за счетоводни услуги	(125)	(126)
Независим финансов одит	(3)	(3)
Разходи за наеми	(29)	(37)
Консултантски услуги	(3)	-
Разходи за поддръжка на компютърни системи	(40)	(40)
Разходи за комуникация	(8)	(8)
Разходи за обучения на персонал	(12)	-
Разходи за оценки	(5)	-
Борсови и други такси	(10)	(11)
Други разходи за външни услуги	(3)	-
	(249)	(227)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Начислените разходи за услуги, предоставени от регистриран одитор през 2018 г. и за 2017 г. са за независим финансов одит. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30, ал. 1 от Закона за счетоводството.

21. Разходи за персонала

	2018	2017
	‘000 ЛВ	‘000 ЛВ
Разходи за заплати	(314)	(321)
Разходи за социални осигуровки	(35)	(34)
Провизия за неизполсван отпуск, нето	(6)	-
Разходи за ваучери	(5)	(5)
	(360)	(360)

22. Други разходи

	2018	2017
	‘000 ЛВ.	‘000 ЛВ.
Разходи за командировки	(1)	(10)
Разходи за данъци	(2)	(5)
Разходи за дарения	(1)	(1)
Представителни разходи	(14)	(47)
	(18)	(63)

23. Финансови приходи и разходи

	2018	2017
	‘000 ЛВ.	‘000 ЛВ.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност:	(3)	(14)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	(3)	(14)
Общо финансови разходи	(3)	(14)

	2018	2017
	‘000 ЛВ.	‘000 ЛВ.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	265	327
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	265	327
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми, отчитани по амортизирана стойност	2	-
Приходи от възстановена обезценка на вземания по предоставени търговски заеми, отчитани по амортизирана стойност	42	-
Общо финансови приходи	309	327

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Финансовите приходи и разходи са формирани от сделки със свързани лица (пояснения 27.2 и 27.3).

24. Други финансови позиции

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Разходи за банкови такси и комисионни	(1)	(2)
	(1)	(2)

25. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10% (2017 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Печалба за периода преди данъци	78	751
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(8)	(75)
	Данъчен ефект при 10%	Данъчен ефект при 10%
Корекции на приходи, неполежащи на облагане с данък		
Данъчно признати разходи за амортизации	2	1
Други освободени от данъци приходи - дивиденди	-	73
Обезценка на финансови активи	4	-
Други разходи, признати за данъчни цели	2	2
	8	76
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи		
Данъчно непризнати разходи за амортизации	(1)	(1)
Други разходи, непризнати за данъчни цели	(3)	(2)
	(4)	(3)
Текущ разход за данък	(4)	(2)
Отсрочен данъчен разход, в резултат от:		
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	(4)	-
Действителен разход/приход за данък, нетно	(8)	(2)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

26. Доходи на акция и дивиденди

26.1. Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен като за числител е използвана величината – нетен резултат за периода, подлежащ на разпределение към акционерите на Дружеството, а за знаменател – среднопретегленият брой на държаните обикновени акции за периода.

Среднопретегленият брой акции, използван за изчисляването на основния доход на акция, както и нетният финансов резултат, подлежащ на разпределение между притежателите на обикновени акционерите, е както следва:

	2018	2017
Нетна печалба, подлежаща на разпределение в лева	70 100	749 376
Среднопретеглен брой акции	40 357 440	40 357 440
Основен доход на акция (лева за акция)	0.0017	0,0186

26.2. Дивиденди

През 2018 г. Дружеството е изплатило на своите собственици дивиденди след съответните дължими данъци в размер на 2 308 хил. лв. (2017 г.: 385 хил. лв.).

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дъщерни предприятия, ключов управленски персонал и други, описани по-долу.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били получавани.

27.1. Сделки с акционери

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Разпределени дивиденди	2 421	403

Данъкът върху дивидентите за физическите лица е в размер на 5% и се удържа от брутна сума на дивидентите.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

27.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	14	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	132	132
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	58	58
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	172	132
- Канопус Процесинг ЕООД	43	43
-БГ Агро Плодова Компания ЕООД	1	-
-БГ Агро Складово Стопанство ЕООД	1	-
Покупка на услуги от:		
-БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	1
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	3	-
Получени заеми от:		
- Булпорт ЕАД	-	484
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	57
Възстановени получени заеми:		
- Булпорт ЕАД	774	364
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	57
Предоставени заеми на:		
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	420
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	9 501	13
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	21 443	8 031
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 572	-
-Булпорт ЕАД	2 000	-
Възстановена временна финансова помощ на БГ Агро Иновации и инвестиции ЕООД	6	-
Възстановени предоставени заеми от:		
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	7 721	3 204
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	1 930	3 696
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	20 981	6 754
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	710	-
-Булпорт ЕАД	2 000	-
Приходи от лихви по предоставени заеми от:		
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	35	216
- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	97	51
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	96	21
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	10	-
-Булпорт ЕАД	2	-
Получени лихви		
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	79	192

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

- БГ Агро Складово стопанство ЕООД	82	59
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	106	9
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	1	-
-Булпорт ЕАД	2	-
Разходи за лихви по получени заем:		
- Булпорт ЕАД	3	14
Платени лихви на:		
- Булпорт ЕАД	4	27
Приходи от дивиденди от:		
- Канопус Процесинг ЕООД	-	110
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	320
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	-	283
- Агри Лаб Контрол ЕООД	-	21
Получени дивиденди от:		
- Канопус Процесинг ЕООД	-	110
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	-	320
- БГ Агро Растителна защита ЕООД	-	283
- Агри Лаб Контрол ЕООД	-	21

27.3. Сделки с други свързани лица

	2018	2017
	'000 лв.	'000 лв.
Покупки на услуги от:		
- Булконсулт ЕООД	125	126
- Гифта АД	-	18
- Булхolidays ЕООД	25	18
Предоставени заеми на:		
- Гифта АД	263	6 831
- БГ Агро Варна ЕООД	-	205
Възстановени предоставени заеми от:		
- Гифта АД	5 559	1 535
- БГ Агро Варна ЕООД	160	45
Приходи от лихви по предоставени заеми от:		
- Гифта АД	25	37
-БГ Агро Варна ЕООД	1	2
Получени лихви от:		
- Гифта АД	35	27
-БГ Агро Варна ЕООД	2	1

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

27.4. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва членовете на Съвета на директорите. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2018	2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	220	215
Разходи за социални осигуровки	18	17
Общо краткосрочни възнаграждения	238	232

27.5. Салда на разчети със свързани лица към края на годината

	2018	2017
	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- дъщерни предприятия		
• БГ Агро Складово стопанство ЕООД	7 571	-
• БГ Агро Плодова компания ЕООД	861	-
• БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	7 720
• БГ Агро Иновации и инвестиции ЕООД	-	6
• Очаквани кредитни загуби	(68)	-
	8 364	7 726
-други свързани предприятия		
• ГИФТА АД	-	5 306
		5 306
Общо нетекущи вземания от свързани лица	8 364	13 032
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия		
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	1 888	-
• БГ Агро Земеделска компания ЕООД	13	44
• БГ Агро Плодова компания ЕООД	10	-
• БГ Агро Складово стопанство ЕООД	15	-
• Очаквани кредитни загуби	(16)	-
	1 910	1 494
-други свързани предприятия		
• БГ Агро Варна ЕООД	-	161
	-	161
Общо текущи вземания от свързани лица	1 910	1 655
Общо вземания от свързани лица	10 274	14 687

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Нетекущи задължения към:

- дъщерни предприятия:

• Булпорт ЕАД	-	774
		774

Текущи задължения към:

- дъщерни предприятия:

• Булпорт ЕАД	-	1
		1

Общо задължения към свързани лица	-	775
--	----------	------------

Нетекущите вземания от дъщерни предприятия са формирани от предоставени заеми, които не са обезпечени, в размер на 8 432 хил. лв. (2017 г.: 7 720 хил. лв.)/без обезценка/ и неуредените нетекущи лихви за 2018 г.: - хил. лв. (2017 г.: 10 хил. лв.), чийто срок е до 31.12.2020 г. при годишен лихвен процент 2,20% (2017 г.: 2,20). През 2018 г. Дружеството има възстановена нетекуща временна финансова помощ на дъщерно предприятие в размер на 6 хил. лв. със срок на възстановяване.

Нетекущите вземания от други свързани предприятия са формирани от предоставени заеми в размер на - хил. лв. (2017 г.: 5 296 хил. лв.) и неуредените лихви по тях в размер на - хил. лв. (2016 г.: 10 хил. лв.), чийто срок е до 31.12.2020 г. при годишен лихвен процент 2,20%. Същите не са обезпечени.

Текущите вземания от други свързани предприятия са формирани от предоставени заеми в размер на - хил. лв. (2017 г.: 160 хил. лв.) и неуредените лихви по тях в размер на - хил. лв. (2017 г.: 1 хил. лв.), чийто срок е до 31.12.2020 г. при годишен лихвен процент 2,20%. Същите не са обезпечени.

Текущите вземания от дъщерни предприятия са формирани от предоставен през 2018 г. краткосрочен заем, който не е обезпечен, в размер на 1 886 хил. лв. (2017 г.: 1 424 хил. лв.) /без обезценка/ със срок на погасяване 31.12.2018 г. и годишна лихва 2,20 и неуредени вземания за лихви в размер на 27 хил. лв. (2017 г.: 57 хил. лв.).

Текущите вземания включват и търговски вземания от дъщерни предприятия в размер на 13 хил. лв. (2017 г.: 13 хил. лв.).

Нетекущите задължения на Дружеството към дъщерни предприятия към 31.12.2018 г. са - хил.лв. (2017 г.: 774 хил. лв.). и са формирани от получен заем със срок на погасяване 31.12.2020 г. с годишна лихва в размер на 2,20%.

Текущите задължения на Дружеството към дъщерни предприятия към 31.12.2018 г. са – хил. лв. (2017 г.: 1 хил. лв.) и са формирани от задължения за лихви по получени заеми.

Дружеството има поети ангажименти по кредити на дъщерни предприятия, описани в Пояснение 33.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

28. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци.

29. Категории финансови активи

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	Пояснение	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Вземания от свързани лица (без аванси)	27.5	10 274	-
Пари и парични еквиваленти в банки	13	1	-
Кредити и вземания (до 31 декември 2017 г.):			
Търговски и други вземания	11	-	140
Вземания от свързани лица	27.5	-	14 687
Пари и парични еквиваленти	13	-	3
		10 275	14 830

Финансови пасиви	Пояснение	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	16	2	5
Задължения към свързани лица (без авансо	27.5	-	775
		2	780

Вижте пояснение 4.13 за информацията относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 30.

30. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството. Управлението на риска на Дружеството се осъществява от ръководството на Дружеството в сътрудничество със Съвета на директорите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на риск. Дългосрочните финансови инвестиции се управляват, така че да имат дългосрочна възвращаемост.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

30.1. Анализ на пазарния риск

а. Валутен риск

Сделките на Дружеството основно се осъществяват в български лева, в резултат на което такива сделки не го излагат на валутен риск.

Финансовите активи и пасиви, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

	Излагане на краткосрочен риск	
	Евро '000	Швейцарски франк '000
31 декември 2017 г.		
Финансови активи	-	1
Общо излагане на риск	-	1
31 декември 2018 г.		
Финансови активи	-	1
Общо излагане на риск	-	1

Нетният финансов резултат за периода след данъци не се влияе от валутния риск, поради фиксирания курс на еврото, въведен с Валутния борд в България и незначителните стойности на финансовите активи във швейцарски франкове към 31 декември 2018 г.

б. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2018 г. Дружеството няма получени банкови кредити. Всички финансови активи и пасив на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, в резултат на което Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

30.2. Анализ на кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на Баланса, както е посочено по-долу:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Група финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност	10 275	-
До 31 декември 2017 г.:		
Търговски и други вземания	-	140
Вземания от свързани лица	-	14 687
Пари и парични еквиваленти	-	3
	10 275	14 830

По отношение на търговските и други финансови вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.

Дружеството е предоставяло финансови активи като обезпечение, описани в Пояснение 33.

По отношение на търговските и други финансови вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск.

Към датата на финансовия отчет няма необезценени търговски и други финансови вземания, които са с изтекъл срок на плащане.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти в банки се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Загуба от обезценка не е признавана по отношение на пари и парични еквиваленти в банки. Балансовите стойности описани по-горе, представляват максимално възможното излагане на кредитен риск на Дружеството по отношение на тези финансови инструменти.

Структурата на финансовите активи по фази и относимата към тях обезценка може да бъде представена както следва:

	Фаза 1
Финансови активи по амортизирана стойност	
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	10 345
Очаквани кредитни загуби	(84)
	10 261

30.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на финансовите задължения, както и входящите и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни.

Към 31 декември 2018 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2018 г.	До 6 месеца	Между 6 и	От 1 до 5	Над 5
	'000 лв.	12 месеца	години	години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	2	-	-	-
Общо	2	-	-	-

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2017 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и	От 1 до 5	Над 5
	'000 лв.	12 месеца	години	години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	5	-	-	-
Задължения към свързани лица	1	-	774	-
Общо	6	-	774	-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск

При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания и предоставени кредити. Наличните парични ресурси, търговски вземания и предоставените заеми не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

31. Оценяване на справедливата стойност

31.1 Оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, са групирани в три нива съобразно йерархията на справедливата стойност. Тази йерархия се определя въз основа на значимостта на входящата информация, използвана при определянето на справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, както следва:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

- 1 ниво: пазарни цени (некоригирани) на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- 2 ниво: входяща информация, различна от пазарни цени, включени на ниво 1, която може да бъде наблюдавана по отношение на даден актив или пасив, или пряко (т. е. като цени) или косвено (т. е. на база на цените); и
- 3 ниво: входяща информация за даден актив или пасив, която не е базирана на наблюдавани пазарни данни.

Даден финансов актив или пасив се класифицира на най-ниското ниво на значима входяща информация, използвана за определянето на справедливата му стойност.

По отношение на търговските и други краткосрочни вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви или чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от Дружеството финансови активи са основно предоставени заеми на свързани предприятия, търговски и други вземания и наличности на парични средства, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от Дружеството финансови пасиви представляват задължения по ползвани заеми и лихвите по тях, както и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар на финансови инструменти в България, със стабилност, достатъчни обеми и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях няма на разположение достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени, поради което се използват други алтернативни оценъчни методи и техники.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансово състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към нетния дълг.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал, представен в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране в граници, които да осигурят релевантно и консервативно съотношение на финансиране.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2018 ‘000 лв.	2017 ‘000 лв.
Собствен капитал	52 491	54 958
Капитал	52 491	54 958
Общо задължения	46	818
- Пари и парични еквиваленти	(6)	(3)
Нетен дълг	40	815
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.0008	1:0,0148

Изменението на съотношението през 2018 г. се дължи на намаляване на задълженията и намаление на собствения капитал.

33. Условни активи и условни пасиви

Към 31 декември 2018 г. Дружеството не е страна (ищец или ответник) по съдебни или арбитражни спорове.

Възникнали са условни пасиви за Дружеството по отношение на дъщерни предприятия, а именно:

- Всички вземания, настоящи и бъдещи, на Дружеството по всички сметки в национална и чуждестранна валута по сметки на Дружеството в обслужваща банка са заложени в полза на банката като залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения по договор за банков кредит, по който Дружеството е един от кредитополучателите и обезпечителите, заедно с негови дъщерни предприятия. Договореният лимит на банковия револвиращ кредит е 45 000 хил. лв., а лимитът за банков кредит под условия за поемане на ангажименти под формата на банкови гаранции – 10 000 хил. лв., при годишна лихва 1-месечен SOFIBOR/EUROBOR/LIBOR плюс минимална надбавка и срок на погасяване 09 януари 2023 г. след ежегоден мониторинг за финансовото състояние на кредитополучателите;
- Дружеството е солидарен длъжник по договор за револвиращо кредитно улеснение с фиксирания усвоявания в размер на 10 000 хил. евро, сключен между дъщерно предприятие и банка с период на наличност 31 юли 2018 г. и крайна дата на падеж 30 октомври 2018 г., с годишна лихва за средства в евро – 3-месечен EURIBOR плюс

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2018 г.

надбавка, а за средства в лева – 1-месечен SOFIBOR плус надбавка. Към 31 декември 2018 г. договорът е приключен.;

- Дружеството е съдължник по договор за револвиращ кредит за оборотни средства, сключен между дъщерно предприятие и банка в размер на 2 000 хил. лв. със срок на погасяване 30 юни 2019 г. и годишна лихва – 1-месечен SOFIBOR/EURIBOR, увеличен с надбавка.

34. Събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване.

След датата на индивидуалния финансов отчет до датата на неговото одобрение за публикуване са настъпили следните значими некоригиращи събития:

- Придобиване на всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала на „Агросмарт БГ” ЕООД ЕИК 201081726 чрез дъщерното дружество БГ Агро Земеделска компания ЕООД, на 17.01.2019 г., което от своя страна е едноличен собственик на капитала на дъщерните му дружества БГ Агро Генерал Тошево” ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър” ЕООД ЕИК 103807772, „Агроеър” ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781;
- Със заявление от 13.03.2019 г. пред Търговския регистър, воден при Агенцията по вписванията е заявено вписването на преобразуване чрез вливане на преобразуващите се дружества БГ Агро Генерал Тошево ЕООД ЕИК 103801883, „Агрикалчър” ЕООД ЕИК 103807772, „Агроеър” ЕООД ЕИК 103807758 и „Агротил“ ЕООД ЕИК 103807781 в приемащото дружество „Агросмарт БГ” ЕООД;
- С решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД от 15.02.2019 г. Ваня Атанасова Беевска е освободена като член на одитния комитет и на нейно място е избрана Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите.

35. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2018 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Съвета на директорите на 22 март 2019 г.