

БГ АГРО АД

Междинен консолидиран финансов отчет

30 юни 2023 г.



Съдържание

	Страница
Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние	2
Междинен консолидиран отчет за всеобхватния доход	4
Междинен консолидиран отчет за паричните потоци (пряк метод)	5
Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснения към междинния консолидиран финансов отчет	7

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние

	Пояснение	30 юни 2023	31 декември 2022
		'000 лв.	'000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	91 731	92 773
Нематериални активи		470	484
Отсрочени данъчни активи		359	359
		92 560	93 616
Текущи активи			
Материални запаси	5	29 370	61 922
Краткосрочни финансови активи		62	145
Търговски и други вземания	6	19 270	9 483
Вземания от други свързани лица	14.1	813	254
Вземания за данък върху дохода		3	-
Пари и парични еквиваленти		129	134
		49 647	71 938
Общо активи		142 207	165 554

Съставил:
/ Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева - управител/

Председател на
Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Дата: 29 август 2023г.

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

	Пояснение	30 юни 2023 '000 лв.	31 декември 2022 '000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	8	40 357	40 357
Резерви	8	4 036	3 927
Неразпределена печалба	8	34 124	37 254
Собствен капитал, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка		78 517	81 538
Общо собствен капитал		78 517	81 538
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		124	124
Отложени доходи		135	143
Дългосрочни заеми и други финансови пасиви	9	3 134	6 318
Задължения по лизингови договори		12 122	12 735
Пасиви по отсрочени данъци		513	513
		16 028	19 833
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми и други финансови пасиви	9	34 382	53 882
Задължения по лизингови договори		3 241	4 292
Краткосрочни задължения към други свързани лица	14.2	35	56
Търговски и други задължения	10	6 077	4 121
Задължения за дивиденди		3 075	-
Задължения за данъци върху дохода	7	-	782
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции		827	1 019
Отложени доходи		25	31
		47 662	64 183
Общо пасиви		63 690	84 016
Общо собствен капитал и пасиви		142 207	165 554

Изготвил: _____
/ Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева – управител/

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 29 август 2023г.

Междинен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	30 юни 2023 '000 лв.	30 юни 2022 '000 лв.
Приходи от продажби	12	69 618	72 017
Други приходи		2 735	2 912
Печалба от продажба на нетекущи активи		127	59
Разходи за материали		(7 297)	(6 457)
Разходи за външни услуги		(4 263)	(3 694)
Разходи за персонала		(5 021)	(4 369)
Разходи за амортизация на нефинансови активи		(4 181)	(6 611)
Други разходи		(319)	(442)
Себестойност на продадените текущи активи		(45 919)	(43 704)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		(5 179)	2 018
Резултат от оперативна дейност		301	11 729
Финансови разходи		(308)	(256)
Финансови приходи		3	23
Други финансови позиции		212	(18)
Резултат за периода преди данъци		208	11 478
Печалба за периода		208	11 478
Общ всеобхватен доход за периода		208	11 478
Нетен резултат за периода, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка		208	11 478
Доход на акция	13	0.005	0.284

Изготвил: _____
/ Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева – управител/

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 29 август 2023г.

Междинен консолидиран отчет за паричните потоци

	Поясне ние	30 юни 2023 '000 лв.	30 юни 2022 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		58 936	64 772
Плащания на доставчици		(28 160)	(54 595)
Плащания към персонала и осигурителни институции		(5 071)	(4 569)
Плащания за данък върху дохода		(780)	(314)
Постъпления за данъци, нетно		925	1 219
Други плащания от оперативна дейност		(103)	(98)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		25 747	6 415
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(1 967)	(2 873)
Продажба на имоти, машини и съоръжения		25	630
Придобиване на нематериални активи		-	(110)
Придобиване на дъщерни предприятия нетно от парични средства		-	(141)
Предоставени заеми		-	(2 899)
Постъпления от предоставени заеми		2	2 843
Постъпления / плащания за деривативни финансови активи		(293)	-
Получени лихви		4	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		(2 229)	(2 550)
Финансова дейност			
Получени заеми		48 294	61 495
Плащания по получени заеми		(70 984)	(59 831)
Плащания по лизингови договори		(2 853)	(1 758)
Плащания на лихви		(282)	(229)
Банкови такси и услуги		(176)	(9)
Плащания за дивиденди		-	(6 152)
Постъпления от правителствени дарения		2 479	2 660
Нетен паричен поток от финансова дейност		(23 522)	(3 824)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		(4)	41
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		134	187
Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(1)	-
Пари и парични еквиваленти в края на годината		129	228

Изготвил: _____
/ Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева – управител/

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 29 август 2023г.

Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв.	Собствен капитал, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка			Общо капитал
	Акционерен капитал	Резерви	Финансов резултат	
Салдо към 1 януари 2023 г.	40 357	3 927	37 254	81 538
Дивидент	-	-	(3 229)	(3 229)
Сделки със собственици	-	-	(3 229)	(3 229)
Печалба за периода	-	-	208	208
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	208	208
Разпределение на печалба към резерви	-	109	(109)	-
Салдо към 30 юни 2023 г.	40 357	4 036	34 124	78 517
Салдо към 1 януари 2022 г.	40 357	3 905	35 478	79 740
Дивидент	-	-	(6 457)	(6 457)
Сделки със собственици	-	-	(6 457)	(6 457)
Печалба за годината	-	-	8 255	8 255
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	8 255	8 255
Разпределение на печалба към резерви	-	22	(22)	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	40 357	3 927	37 254	81 538

Изготвил: _____
/ Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева – управител/

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 29 август 2023г.

Съкратени пояснения към междинния консолидиран финансов отчет

1. Обща информация

„БГ АГРО” АД 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 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 е гр. Варна, ул. „Генерал Колев” 12.

В резултат на преобразуване през 2007 г. капитала на „БГ АГРО” АД се променя от 50 000 на 40 357 440 лв. С решение на Варненски окръжен съд от 06 декември 2007 г. капиталът на „БГ АГРО” АД се разпределя в 40 357 440 броя обикновени, свободно прехвърляеми, безналични акции с право на един глас всяка и номинална стойност 1 лев всяка.

С решение 149 от 30.01.2008 г. Комисията за финансов надзор вписва „БГ Агро” АД като публично дружество в регистъра по чл.30, ал.1, т.3 от Закона за Комисията за финансов надзор, воден от Комисията за финансов надзор.

Основната дейност на Групата се състои от:

- Производство на селскостопанска продукция;
- Извършване на услуги;
- Търговия на стоки.

2. Основа за изготвяне на консолидираните финансови отчети

Консолидираните финансови отчети на Групата са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейската комисия съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти.

Този съкратен консолидиран междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международен стандарт за финансови отчети (МСФО) 34 Междинни финансови отчети. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети и следва да се чете заедно с годишните финансови отчети на Групата към 31 декември 2022 г.

Междинните консолидирани финансови отчети са изготвени в лева и това е и функционалната валута на Групата.

Основните счетоводни политики на Групата съответстват на тези, изложени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2022 г.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените междинни консолидирани 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.

3. База за консолидация

3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 30 юни 2023 г. Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Групата, която има властта да ръководи финансовата и оперативна политика. Предприятието-майка упражнява контрол чрез правото си на глас. Налице е контрол, когато компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето 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.

Нереализирани печалби и загуби от трансакции в Групата между дружества в Групата са елиминирани. Нереализирани загуби от вътрешно-групова продажба на активи се елиминират за целите на консолидацията. Съответните активи следва да бъдат тествани за обезценка от гледна точка на Групата.

Групата включва предприятието майка – БГ АГРО АД и неговите дъщерни дружества, а именно:

Име на дъщерното дружество	Основна дейност	30 юни	31 декември
		2023	2022
		% участие	% участие
БГ Агро Търговска компания ЕООД	Търговия	100	100
БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Земеделски производител	100	100
БГ Агро Плодова компания ЕООД	Земеделски производител	100	100
Канопус Процесинг ЕООД	Спедиция и агентирание	100	100
Агри Лаб Контрол ЕООД	Лабораторни анализи	100	100

Дружествата са регистрирани в Република България. Акциите и дяловете на дъщерните предприятия не са регистрирани на публична борса.

В междинния консолидиран финансов отчет е включено и дъщерното дружество на „БГ Агро Земеделска компания“ ЕООД - „Агросмарт БГ“ ЕООД – 100%, чиято основна дейност е земеделие и основно място на дейност гр. Силистра.

През месец април 2022г. на проведено заседание на Съвета на директорите е взето решение „БГ Агро Търговска Компания“ ЕООД да придобие всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала на дружество „Абитус БГ“ ЕООД. На 21.04.2022г. решението е вписано в ТРРЮЛНЦ.

В качеството си на едноличен собственик на капитала на „БГ Агро Търговска компания“ ЕООД, „БГ АГРО“ АД контролира косвено и „Абитус БГ“ ЕООД.

Към 30 юни 2023 г. всички дъщерни предприятия са с едноличен собственик на капитала „БГ АГРО“ АД.

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Машини, съоръже- ния	Тран- спортни средств а	Дълго- трайни насаж- дения	Аванси за при- добива- не на ДМА	Други	Право на ползване	Разходи по придобиване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
За 2023 г.										
Начално салдо балансова стойност	26 131	13 550	27 458	2 526	681	742	1 281	19 113	1 291	92 773
Новопридобити активи	218	98	858	389	-	280	176	1 136	2 121	5 276
Отписани активи по отчетна стойност	-	(40)	(206)	(121)	-	(371)	-	-	(1 755)	(2 493)
Амортизация на отписани активи	-	12	206	121	-	-	-	-	-	339
Начислена амортизация за периода	-	(247)	(862)	(263)	(9)	-	(153)	(2 630)	-	(4 164)
Крайно салдо балансова стойност	26 349	13 373	27 454	2 652	672	651	1 304	17 619	1 657	91 731
Към 30 юни 2023 г.										
Отчетна стойност	26 349	18 225	49 255	8 220	953	651	2 403	37 916	1 657	145 629
Натрупана амортизация	-	(4 852)	(21 801)	(5 568)	(281)	-	(1 099)	(20 297)	-	(53 898)
Балансова стойност	26 349	13 373	27 454	2 652	672	651	1 304	17 619	1 657	91 731
за 2022 г.										
Начално салдо балансова стойност	25 740	13 732	30 301	2 637	773	644	548	20 387	558	95 320
Новопридобити активи	-	-	1 828	186	-	1 364	314	8 224	3 452	15 368
Новопридобити в резултат на бизнескомбинация	146	-	-	-	-	-	-	-	-	146
Отписани активи по отчетна стойност	(28)	(45)	(1 587)	(60)	(225)	(62)	(40)	(2 479)	-	(4 526)
Корекции от преоценка на лизингови задължения	-	-	-	-	-	-	-	(5 709)	-	(5 709)
Вътрешна рекласификация (Трансфер на активи)	273	379	416	183	104	(1 204)	582	1 986	(2 719)	-
Начислена амортизация за периода	-	(523)	(4 718)	(499)	(167)	-	(163)	(5 749)	-	(11 819)
Амортизация на отписани активи	-	7	1 218	79	196	-	40	2 453	-	3 993
Крайно салдо балансова стойност	26 131	13 550	27 458	2 526	681	742	1 281	19 113	1 291	92 773
Към 31 декември 2022 г.										
Отчетна стойност	26 131	18 167	48 603	7 952	953	742	2 227	36 780	1 291	142 846
Натрупана амортизация	-	(4 617)	(21 145)	(5 426)	(272)	-	(946)	(17 667)	-	(50 073)
Балансова стойност	26 131	13 550	27 458	2 526	681	742	1 281	19 113	1 291	92 773

5. Материални запаси

	ХИЛ.ЛВ.	
	30 юни 2023 ‘000 ЛВ.	31 декември 2022 ‘000 ЛВ.
Материали	1 553	5 803
Земеделска продукция	4 143	23 984
Стоки	1 824	23 607
Незавършено производство	21 850	8 528
	29 370	61 922

Незавършеното производство представлява натрупани разходи за производство на селскостопански продукти – пшеница, ечемик, царевича, слънчоглед и други.

6. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са в размер на 19 270 хил.лв и представляват вземания от клиенти и доставчици в размер на 13 157 хил.лв., вземания по предоставени аванси – 5 385 хил.лв.; съдебни и присъдени вземания – 58 хил.лв.; предплатени разходи – 129 хил.лв.; данъци за възстановяване - 528 хил.лв., и други вземания – 13 хил.лв.

7. Данъци върху дохода

Към 30.06.2023 г. Групата няма начислени задължения за корпоративен данък.

8. Капитал

Акционерният капитал на Групата отразява номиналната стойност на емитираните акции на предприятието - майка.

Резервите включват изискуемите съгласно Търговския закон резерви.

Финансовият резултат включва текущия за периода финансов резултат и натрупаните печалби, определени от междинния консолидиран отчет за всеобхватния доход.

9. Заеми и други финансови пасиви

	ХИЛ.ЛВ.			
	Текущи		Нетекучи	
	30 юни 2023 ‘000 ЛВ.	31 декември 2022 ‘000 ЛВ.	30 юни 2023 ‘000 ЛВ.	31 декември 2022 ‘000 ЛВ.
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
• Банкови заеми , в т.ч.				
- Банкови заеми	34 385	53 886	3 143	6 334
- Лихви по търговски заеми	-	2	-	-
- Банкови такси по кредити	(3)	(5)	(9)	(16)
- Дължими банкови такси по кредити	-	(1)	-	-
	34 382	53 882	3 134	6 318

- 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 65 млн. лева. Лихвеният процент по заема е в размер на променлив лихвен индекс (осреднен депозитен индекс ОДИ) и надбавка - за лева, за щатски долари – 1 - месечния LIBOR плюс надбавка и за евро - 1 - месечния EURIBOR плюс надбавка. Крайният срок на ползване и издължаване на сумите по кредита е до 10 януари 2028 г.; обезпечения: ипотека и залог;

- Договор за банков овърдрафт № 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 променлив лихвен индекс (осреднен депозитен индекс ОДИ) и надбавка - за лева. Крайният срок на ползване и издължаване на сумите по кредита е до 10 януари 2028 г.; обезпечения: ипотека и залог;

- Договор за револвиращ кредит за оборотни средства от 22.07.2019 г. с банка Банка ДСК АД и БГ Агро Плодова Компания ЕООД, като кредитополучател с общ размер 600 хил.лв. Лихвеният процент по заема е в размер на референтния лихвен процент на банката (РАП) плюс надбавка със срок на издължаване 30.06.2023 г.; обезпечения: залог;

- Договор за кредитна карта с УниКредит Булбанк АД и БГ Агро Земеделска Компания ЕООД с разрешен лимит до 10 хил. евро с месечен лихвен процент, приложим към датата на начисляване. Срокът на кредитния лимит е до 01 август 2023 г.

- Договори за кредитни карти с УниКредит Булбанк АД и БГ Агро Търговска Компания ЕООД с разрешен лимит до 20 хил. лева с месечен лихвен процент, приложим към датата на начисляване. Срокът на кредитния лимит - 17 хил.лв. е до 01 август 2023 г. и 3 хил.лв до 01.08.2024 г.

Банковите инвестиционни кредити на Групата са както следва:

- Договор за банков инвестиционен кредит № 0012/732/05072019, сключен на 05 юли 2019 г., между УниКредит Булбанк като кредитор и БГ Агро Земеделска Компания ЕООД като кредитополучател с размер до 6 млн. лева, предназначен за рефинансиране на извършени инвестиции на кредитополучателя. Лихвеният процент по заема е в размер на осреднен депозитен индекс (ОДИ) плюс надбавка. Крайният срок на ползване и издължаване на сумите по кредита е до 20 юни 2026 г.; обезпечения: залог;

- Договор за банков инвестиционен кредит № 0011/732/05072019, сключен на 05 юли 2019 г., между УниКредит Булбанк като кредитор и БГ Агро Търговска Компания ЕООД като кредитополучател с размер 5 млн. лева, предназначен за рефинансиране на извършени инвестиции на кредитополучателя. Лихвеният процент по заема е в размер на осреднен депозитен индекс (ОДИ) плюс надбавка. Крайният срок на ползване и издължаване на сумите по кредита е до 20 юни 2026 г.; обезпечения: ипотека и залог;

Балансовата стойност на заемите се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

10. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са свързани със задължения към доставчици в размер на 6 077 хил.лв., включват задължения към доставчици – 3 819 хил.лв, получени аванси – 1 712 хил.лв. и данъчни задължения в размер на 262 хил.лв. и други задължения 284 хил.лв.

11. Задължения по лизингови договори

Задълженията по лизингови договори са задължения по дългосрочни договори за лизинг, а именно: 12 122 хил.лв. - нетекуща част на лизинговите договори и 3 241 хил.лв. – текуща част.

С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг.

12. Приходи от продажби

Приходите от продажби са формирани от продажби на продукцията, стоки и услуги.

	ХИЛ.ЛВ.	
	30 юни 2023	30 юни 2022
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба на продукцията	20 669	18 459
Приходи от продажба на стоки	48 010	52 474
Приходи от продажба на услуги	918	1 084
Други приходи	21	-
	69 618	72 017

13. 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 Групата, 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 акции, е както следва:

	30 юни 2023	30 юни 2022
Нетна печалба/загуба за периода - лева	208 000	11 478 000
Среднопретеглен брой акции - брой	40 357 440	40 357 440
Основен доход на акция за периода (лева за акция)	0.005	0.284

14. Сделки със свързани лица

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

14.1. Краткосрочни вземания от други свързани лица

	ХИЛ.ЛВ.	
	30 юни 2023	31 декември 2022
	'000 ЛВ.	'000 ЛВ.
Булконсулт ЕООД	9	28
Булсекюрити ЕООД	25	213
Агроз ЕООД	748	12
БГ Агро Растителна Защита ЕООД	31	-
Физически лица	-	1
	813	254

14.2. Краткосрочни задължения към други свързани лица

	ХИЛ.ЛВ.	
	30 юни 2023	31 декември 2022
	'000 ЛВ.	'000 ЛВ.
Булсекюрити ЕООД	34	35
Агроз ЕООД	-	21
Туристическа Компания ЕООД	1	-
	35	56

15. Събития, настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи и значителни некоригиращи събития между датата на консолидирания финансов отчет и датата на утвърждаването му за публикуване.