

БГ АГРО АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 Г.



Съдържание

Страница

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
Индивидуален годишен доклад за дейността	50
Декларация за корпоративно управление	82
Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията	91
Декларация по реда на чл. 100н, ал. 4 т. 4 от ЗППЦК	100

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2021 '000 лв	31 декември 2020 '000 лв
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	8	42 151	42 151
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	13	21
Нематериални активи	6	457	513
Дългосрочни вземания от свързани лица	24.4.	8 601	8 136
Активи по отсрочени данъци	9	13	12
		51 235	50 833
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	24.4.	93	529
Търговски и други вземания	11	8	55
Вземания във връзка с данъци върху дохода		2	-
Пари и парични еквиваленти	12	6	16
		109	600
Общо активи		51 344	51 433

Дата на утвърждаване на индивидуалния финансов отчет от Съвета на директорите: 29 март 2022 г.

Съставил:
 / Булконсулт ЕООД,
 Ангелина Павлова - управител/

Председател на
 Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Съгласно одиторски доклад:.....

Христина Драганова
 регистриран одитор, рег. номер 741

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние
(продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2021 '000 лв	31 декември 2020 '000 лв
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13.1	40 357	40 357
Резерви	13.2	3 905	3 901
Неразпределена печалба		7 006	6 793
Общо собствен капитал		51 268	51 051
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	10	5
Задължения към свързани лица	24.4.	23	335
Задължения към персонала и осигурителни институции	14	43	41
Задължения за данъци върху дохода		-	1
		76	382
Общо пасиви		76	382
Общо собствен капитал и пасиви		51 344	51 433

Дата на утвърждаване на индивидуалния финансов отчет от Съвета на директорите: 29 март 2022 г.

Съставил:
 / Булконсулт ЕООД,
 Ангелина Павлова - управител/

Председател на
 Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Съгласно одиторски доклад:.....

Христина Драганова
 регистриран одитор, рег. номер 741

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

	Пояснение	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Приходи от договори с клиенти	16	675	550
Разходи за материали	17	(3)	(3)
Разходи за външни услуги	18	(292)	(230)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6;7	(86)	(16)
Разходи за персонала	19	(525)	(422)
Други разходи	20	-	(5)
Резултат от оперативна дейност		(231)	(126)
Приходи от дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия	8	227	-
Финансови разходи	21	-	(16)
Финансови приходи	21	220	193
Резултат преди данъци		216	51
Разходи/Приходи за данъци върху дохода	22	1	(6)
Печалба за периода		217	45
Общо всеобхватен доход за периода		217	45
Доход на акция	23.1.	лв. 0.0054	лв. 0.0011

Дата на утвърждаване на индивидуалния финансов отчет от Съвета на директорите: 29 март 2022 г.

Съставил:
 / Булконсулт ЕООД,
 Ангелина Павлова - управител/

Председател на
 Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Съгласно одиторски доклад:.....

Христина Драганова
 регистриран одитор, рег. номер 741

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

	Пояснение	2021 '000 лв	2020 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		560	1 061
Плащания към доставчици		(419)	(348)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(519)	(426)
Плащания за данък върху дохода		(3)	(6)
Плащания за други данъци		(21)	(36)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(402)	245
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	-	(24)
Придобиване на нематериални активи	6	(27)	(516)
Получени лихви		179	207
Предоставени заеми		(4 693)	(661)
Възстановени предоставени заеми		4 706	759
Получени дивиденди		227	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		392	(235)
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти		(10)	10
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	12	16	6
Пари и парични еквиваленти в края на периода	12	6	16

Дата на утвърждаване на индивидуалния финансов отчет от Съвета на директорите: 29 март 2022 г.

Съставил:.....
 / Булконсулт ЕООД,
 Ангелина Павлова - управител/

Председател на
 Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Съгласно одиторски доклад:.....

Христина Драганова
 регистриран одитор, рег. номер 741

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 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 2021 г.	40 357	3 901	6 793	51 051
Печалба за 2021 г.	-	-	217	217
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	217	217
Разпределение на печалба към резерви	-	4	(4)	-
Салдо към 31 декември 2021 г.	40 357	3 905	7 006	51 268

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2020 г.	40 357	3 888	6 761	51 006
Печалба за 2020 г.	-	-	45	45
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	45	45
Разпределение на печалба към резерви	-	13	(13)	-
Салдо към 31 декември 2020 г.	40 357	3 901	6 793	51 051

Дата на утвърждаване на индивидуалния финансов отчет от Съвета на директорите: 29 март 2022 г.

Съставил:.....
 / Булконсулт ЕООД,
 Ангелина Павлова - управител/

Председател на
 Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Съгласно одиторски доклад:.....

Христина Драганова
 регистриран одитор, рег. номер 741

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 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 хил.бр	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 31.12.2021 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 към 31.12.2021 г. включва Съвет на директорите в състав: Ненко Илиев Ненков – председател и членове: Ивайло Ненко Ненков и Даниела Димитрова Атанасова. Представява се от Председателя Ненко Илиев Ненков.

През месец септември 2021 г на проведено общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД е взето решение Даниел Илиев Ненков да бъде освободен като член на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД. Общото събрание на акционерите избра Ивайло Ненко Ненков за член на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД. На 05.10.2021 г. решението в вписано в ТРРЮЛНЦ.

Съгласно чл. 107 от Закона за независимия финансов одит в Дружеството е създаден одитен комитет, избран с решение на Общото събрание на заседание от 12.06.2017 г. С решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД от 29.09.2020 г. членове на одитния комитет са Жулиян Петров Петров, Мартина Николова Арнаудова и Даниела Димитрова Атанасова с мандат от 3 години от датата на избора.

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

Средносписъчният брой на персонала за 2021 г. е 6 души.

Крайните мажоритарни собственици на Дружеството са физически лица.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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 2020 г.), освен ако не е посочено друго.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

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 и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Към датата на утвърждаване на финансовия отчет различни забрани, карантинни мерки и ограничения, които са били в сила, отпадат.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България, обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В резултат на пандемията чувствително намалява икономическата активност в страната и в световен мащаб. Това поражда несигурност в макроикономически аспект.

Дружеството е повишило хигиенните изисквания в работните помещения, осигурило е възможност за работа чрез отдалечен достъп на персонала.

Пандемията не е оказала влияние върху приходите на Дружеството, въпреки зависимостта им от неговите дъщерни предприятия.

Основните евентуални рискове за дъщерните предприятия, които са идентифицирани от ръководствата на дъщерните дружества като следствие от коронавируса са: риск от затруднение/забава при реализиране на продажби, поради косвени проблеми на клиентите, свързани с транспорта или с тяхната ликвидност и своевременност на плащанията; риск от нарушения на ритмичността на доставките на част от стоките, поради затруднения от страна на доставчиците; риск от намаляване на броя на персонала поради заболяване с COVID-19.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Въз основа на публично достъпната информация към датата на финансовия отчет, Ръководствата на дъщерните предприятия са предприели действия, целящи ограничаване на потенциални отрицателни последици от събитията, свързани с COVID-19, като отговор на идентифицираните евентуални рискове, които включват:

- анализ и идентифициране на клиенти и доставчици с евентуални бъдещи затруднения и разработване на план за действия, осигуряващи тяхното преодоляване; анализ и управление на входящите и изходящите парични и стокови потоци;
- предприети препоръчителни мерки за ограничаване на разпространението на COVID-19 и запазване на персонала, включително чрез информиране на служителите за изпълнение на същите, осигуряване защитена среда и дистанционен режим на работа; осигуряване на предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване на достъпа на външни лица.

В тези условия ръководството на Дружеството е направило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството 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. При оценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие Ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от възникналия военен конфликт между Русия и Украйна. За повече подробности вж пояснение 31 от индивидуалния финансов отчет.

Повечето индустрии са засегнати или има вероятност да бъдат засегнати от изменението на климата и усилията за управление на неговото въздействие.

В тази връзка извършваните дейности от Дружеството и неговите дъщерни дружества във връзка с опазване на околната среда се провеждат в съответствие с изискванията на международното и национално законодателство и подзаконовите нормативни актове.

Ръководството извършва оценка на климатичните рискове и въздействието на климатичните въпроси върху финансовата и нефинансовата информация на Дружеството.

Друга дейност в областта на въздействието от използване на енергия е извършването на мониторинг на интегрирането на екологичните принципи в секторите, тъй като енергетиката се превръща все повече в приоритет на политиката.

При използването на изкопаеми горива в дейността на дъщерните дружества се освобождават замърсители на въздуха, които оказват въздействие върху неговото качество.

В тази връзка ежегодно се извършва преглед на основните цели, включващ: анализ на действията; оценка на състоянието на потреблението; резултати от оценяването на съответствието със законовите изисквания; състояние на превантивни действия; дефиниране на цели за развитие.

Политиката на ръководството на Дружеството и неговите дъщерни дружества е да изпълнява приложимите законови изисквания.

Ръководството на Дружеството е направило анализ и преценка относно възможните ефекти на въпросите, свързани с климата върху финансовите отчети. То счита, че не съществува риск от съществени корекции на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

година. Не е установена несигурност относно допусканията използвани за разработване на приблизителни оценки.

Свързаните с климата въпроси, според ръководството, не създават съществена несигурност относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

3. Промени в счетоводната политика – общи положения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2021 г.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2021 г. и имат отношение към дейността на Дружеството:

Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 4, МСФО 7 и МСФО 16 Реформа на референтните лихвени проценти – Фаза 2 в сила от 1 януари 2021 г., приети от ЕС

Измененията включват елементи, които засягат финансовото отчитане след реформата на референтния лихвен процент, включително замяната му с алтернативни референтни лихвени проценти. Публикуваните изменения разглеждат въпроси, които могат да засегнат финансовото отчитане, когато съществуващия референтен лихвен процент действително бъде заменен. Ръководството е в процес на проучване, анализ и оценка на ефектите от горепосочените промени, които биха оказали влияние върху счетоводната политика и върху стойността и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на Дружеството.

Изменения на МСФО 16 Лизинг: Намаления на наемите, свързани с Covid-19 след 30 юни 2021 г., в сила от 1 април 2021 г., приет от ЕС

Съветът по Международни счетоводни стандарти публикува изменение от май 2020 г., което предоставяше на лизингополучателите освобождаване от необходимостта да третираат свързаната с Covid-19 отстъпка в наема като модификация на лизинговия договор, което вече ще може да се прилага до 30 юни 2022 г. Измененията в свързаните с Covid-19 намаления на наемите след 30 юни 2021 г. позволяват на лизингополучателите да прилагат практически целесъобразната мярка за намаленията в наемите, свързани с Covid-19 и по-специално плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2021 г. Измененията изискват от лизингополучателите, прилагащи изменението да го направят за годишни финансови периоди започващи на или след 1 април 2021 г.; както и да го направят ретроспективно, признавайки кумулативния ефект от първоначалното прилагане на изменението като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) в началото на годишния отчетен период, в който лизингополучателите за първи път прилагат изменението. През отчетния период, в който лизингополучателите за първи път прилагат изменението, от тях не се изисква да оповестяват информацията, изисквана от параграф 28(е) от МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2020 г., не са приложими за дейността на Дружеството и/или нямат

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

съществен ефект от прилагането им върху финансовия резултат и финансовото състояние на Дружеството:

- Изменения в МСФО 4 Застрахователни договори - отлагане на МСФО 9 в сила от 1 януари 2021, приети от ЕС.

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 2021 г., и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството. 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.

Информация за тези стандарти и изменения, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството, е представена по-долу.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2023 г., все още не е приет от ЕС

Измененията в класификацията на пасивите като текущи или нетекущи засягат само представянето на пасивите в индивидуалния отчет за финансовото състояние - не и размера или момента на признаване на активи, пасиви, приходи или разходи или информацията, която дружествата оповестяват за тези елементи. Измененията целят да изяснят следното:

- класификацията на пасивите като текущи или нетекущи трябва да се основава на съществуващи права в края на отчетния период и да се приведе в съответствие формулировката на текстовете във всички засегнати параграфи, за да се изясни „правото“ на отсрочване на уреждането на пасива с поне дванадесет месеца и изрично посочва, че само наличните права „в края на отчетния период“ трябва да влияят върху класификацията на пасива;
- класификацията не се влияе от очакванията на дружеството дали ще упражни правото си да отсрочи на уреждането на пасива; и
- уреждането на пасивите може да се осъществи чрез прехвърляне на парични средства, капиталови инструменти, други активи или услуги на контрагента.

Изменения в МСФО 3 Бизнес комбинации, МСС 16 Имоти, машини и съоръжения, МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи, в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

- МСС 3 Бизнес комбинации - Актуализация на препратките към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации“, които актуализират остаряла препратка в МСФО 3, без да променят по същество отчетните изисквания.
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения - „Приходи преди привеждането на актива в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация“ изменя стандарта, за да забрани приспадането от стойността на даден имот, машини и съоръжения

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

на всякакви приходи от продажба на произведени продукти, преди привездането на този актив в местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството. Вместо това предприятието признава приходите от продажбата на такива продукти и разходите за тяхното производство в печалбата или загубата.

- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи - Промени в обременяващите договори - Разходите за изпълнение на договор се прецизират, като уточняват, че „разходите за изпълнение на договор“ включват „разходите, които са пряко свързани с договора“. Разходите, които са пряко свързани с договор, могат да бъдат или допълнителни разходи за изпълнението на този договор, или разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението на договорите.

Годишни подобрения 2018-2020 г. в сила от 1 януари 2022 г., все още не са приети от ЕС

- МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане - Изменението позволява на дъщерно дружество, което прилага параграф Г16 (а) от МСФО 1, да оценява кумулативни разлики при прилагане за пръв път на МСФО, като използва стойностите, отчетени в консолидираните отчети от неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване към МСФО на предприятието майка.
- МСФО 9 Финансови инструменти - Изменението изяснява кои такси включва предприятието, когато прилага теста „10%“ в параграф Б3.3.6 от МСФО 9 при оценка дали да отпише финансов пасив. Предприятието включва само такси, платени или получени между предприятието – кредитополучател, и заемодателя, включително такси, платени или получени или от предприятието, или от заемодателя, от името на другия.
- МСФО 16 Лизинг - Изменението на МСФО 16 премахва от илюстративните примери този за възстановяването от лизингодателя на подобрения на наети активи, за да се елиминира всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг, които могат да възникнат поради начина, по който стимулите за лизинг са илюстрирани в този пример.
- МСС 41 Земеделие - Изменението премахва изискването в параграф 22 от МСС 41 за предприятията да се изключват данъчните парични потоци при измерване на справедливата стойност на биологичен актив, използвайки метода на настоящата стойност. Това изменение ще осигури съответствие с изискванията на МСФО 13.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

От предприятията се изисква да оповестяват съществената информация свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни политики. Измененията в МСФО Изявления за приложение 2 предоставят насоки относно това как да се прилага концепцията за същественост при оповестяванията на счетоводните политики. Измененията поясняват, че информацията за счетоводната политика е съществена, ако потребителите на финансовите отчети на предприятието се нуждаят от нея, за да разберат друга съществена информация във финансовите отчети. Ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС

Измененията въвеждат определението за счетоводни приблизителни оценки и включват други изменения към МСС 8, които помагат на дружествата да разграничават промените в счетоводните приблизителни оценки от промените в счетоводните политики. Измененията ще помогнат на дружествата да подобрят качеството на оповестяванията на счетоводната политика, така че информацията да бъде по-полезна за инвеститорите и другите основни потребители на финансовите отчети.

Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочените данъци свързани с активи и пасиви, произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г. все още не са приети от ЕС

Предприятията трябва да прилагат измененията в стандарта за транзакциите, които възникват на или след началото на най-скорошния представен сравнителен период. Също така измененията изискват предприятията да признават в началото на най-скорошния представен сравнителен период, отсрочени данъци за всички временни разлики, свързани с лизингови договори и задължения за извеждане от експлоатация, и да признават кумулативния ефект от първоначалното прилагане на измененията като корекция на началното салдо на неразпределената печалба (или друг компонент на собствения капитал, ако е приложимо) на съответната дата.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти, които са публикувани, но не са влезли все още в сила, не се очаква да имат съществен ефект върху финансовите отчети на Дружеството:

- МСФО 14 „Отсрочени сметки при регулирани цени” в сила от 1 януари 2016 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 17 „Застрахователни договори” в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., все още не са приети от ЕС.

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.

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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”. Дружеството 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). Печалбите и загубите 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 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 $1\text{EUR} = 1.95583$ 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. Други приходи и приходи от договори с клиенти

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 рабати, 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 2021 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.

Приходи от предоставяне на право на ползване

Дружеството сключва договори за право на достъп за ползване на софтуер на дъщерни предприятия срещу такса. Приходите от правата на дъщерни предприятия се признават с течение на времето, когато те получават достъпа до интелектуалната собственост.

Принципал или агент

Когато трета страна участва в предоставянето на услуги на клиент, Дружеството определя дали естеството на неговото обещание е задължение за изпълнение, свързано с предоставяне на конкретните услуги (принципал), или с уреждане третата страна да предостави тези услуги (агент).

Дружеството е принципал, когато контролира обещаната услуга преди да я прехвърли на клиента. Въпреки това, Дружеството не действа непременно като принципал, ако получава правото на

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

собственост върху даден актив само временно, преди правото на собственост да бъде прехвърлено на клиента.

Дружеството е агент, ако задължение за изпълнение на Дружеството е да уреди предоставянето на услугите от трета страна. Когато дружеството-агент, удовлетворява задължение за изпълнение, то признава приход в размер на такса или комисиона, на които очаква да има право в замяна на това, че е уредило услугите да бъдат предоставени от друга страна. Таксата или комисионата на Дружеството може да бъде нетният размер на възнаграждението, който Дружеството запазва след като заплати на другата страна възнаграждението, получено в замяна на услугите, които трябва да бъдат предоставени от тази страна.

Обичайно дружеството действа в качеството си на принципал по договорите с клиенти, с изключение на задължение за изпълнение, свързано с прехвърляне на такса за поддръжка.

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).

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 и заеми

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи 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”.

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 2.5 години
- Права 6.6 -10 години

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията на имоти, машини, съоръжения и оборудване се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Компютърна техника 2 – 3 години
- Стопански инвентар 2 - 7 години

Разходите за амортизация са включени в индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Печалба от продажба на нетекущи активи”.

Избраният праг на същественост за имотите, машините, съоръженията и оборудването на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.11. Отчитане на лизинговите договори

4.11.1. Дружеството като лизингополучател

За всеки нов договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството:

- използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране; или
- използва лихвен процент състоящ се от безрисковия лихвен процент и надбавка отразяваща кредитния риск свързан с Дружеството и коригиран допълнително поради специфичните условия на лизинговия договор, в т.ч. срок, държава, валута и обезпечения.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинги на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Към 31 декември 2021г. и за сравнимия период Дружеството е лизингополучател само по краткосрочни лизингови договори.

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в наеми на имоти и транспортни средства в Дружеството. Те се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството. Притежаваните опции за удължаване и прекратяване се упражняват и от дружеството, и от съответния лизингодател.

4.12. Обезценка на нефинансивите активи на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците, генериращи парични потоци, се преглеждат за наличие на индикации за обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на Отчета за финансовото състояние, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци се посочватв 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.

4.13.1. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

При първоначално признаване на финансов актив 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 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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 се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.13.2. Последващо оценяване на 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 котират 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 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.

4.13.3. Обезценка на финансовите активи

Изискванията 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 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,

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на тази 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)
- 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.

Значително увеличение на кредитния риск

Очакваните кредитни загуби се измерват като коректив, равен на 12-месечни очаквани кредитни загуби за активи във фаза 1, или очаквани кредитни загуби за целия срок на актива от фаза 2 или фаза 3. Активът преминава към фаза 2, когато кредитният му риск се е увеличил значително от първоначалното признаване. МСФО 9 не дефинира какво представлява значително увеличение на кредитния риск. При оценката дали кредитният риск на даден актив се е увеличил значително, Дружеството взема предвид качествената и количествената разумна и подкрепяща бъдеща информация.

4.13.4. Класификация и оценяване на финансови пасиви

Финансовите пасиви включват 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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.

4.14. 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 данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влязат в сила, към края на отчетния период. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 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 печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви, дължаща се на промяна в

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в собствения капитал (такива като преоценка на земя) се отразяват директно в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти 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, определени от Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен 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 служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати.

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 пенсионираат 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. 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;

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

- 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.

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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

4.19.3. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

За лизинг на имоти, машини и съоръжения обикновено следните фактори са най-подходящи:

- значителни санкции за прекратяване (или за неудължаване), обикновено дружеството е сигурно, че ще удължи (или няма да прекрати).
- Ако се очаква подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено дружеството с разумна сигурност ще удължи срока на договора (или няма да прекрати прекрати).
- В други случаи Дружеството преразглежда и други фактори, включително историческата продължителност на лизинга и разходите и измененията в бизнеса, необходими за замяна на лизинговия актив.

Повечето опции за удължаване на договорите за наемане на офис и превозни средства не са включени в лизинговите задължения, тъй като дружеството може да замени активите без значителни разходи или промени в бизнеса.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

4.19.4. Признание на отсрочени данъци във връзка с активи и пасиви, възникващи от лизингови договори

Когато в резултат на лизингов договор възникват активи и пасиви, които водят до първоначалното признание на облагаема временна разлика, свързана с актива право на ползване, и равна по стойност приспадаща се временна разлика по задължението за лизинг, това води до нетна временна разлика в размер на нула. Следователно Дружеството не признава отсрочени данъци във връзка с посочените лизингови сделки, дотолкова, доколкото в рамките на полезния срок на актива и падежа на пасива, нетните данъчни ефекти ще са нула. Отсроченият данък обаче ще се признава, когато в следващите периоди възникнат временни разлики при положение, че са налице общите условия за признание на данъчни активи и пасиви по реда на МСС 12.

4.20. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно призоваването 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 2020 г.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

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 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 2021 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 вероятно 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).

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

5. Отчитане по сегменти

Ръководството на Дружеството определя един оперативен сегмент на неконсолидирана основа – услуги. Данните за сегмента не се различават от финансовата информация за дружеството. Дружеството извършва услуги свързани с администриране и предоставяне на право на ползване на лицензи на на дъщерни предприятия. Приходите на дружеството, както и нетекущите активи са разпределени в една географска област – България.

6. Нематериални активи

	Софтуер	Права	В процес на придобиване и предоставени аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
За 2021 г.				
Начално салдо балансова стойност	79	6	428	513
Новопридобити активи	-	-	22	22
Вътрешна рекласификация (Трансфер) на активи	-	297	(297)	-
Начислена амортизация за периода	(49)	(29)	-	(78)
Крайно салдо балансова стойност	30	274	153	457
Към 31 декември 2021 г.				
Отчетна стойност	125	303	153	581
Натрупана амортизация	(95)	(29)	-	(124)
Балансова стойност	30	274	153	457
За 2020 г.				
Начално салдо балансова стойност	92	4	-	96
Новопридобити активи	-	2	428	430
Отписани активи	(3)	-	-	(3)
Отписана амортизация	3	-	-	3
Начислена амортизация за периода	(13)	-	-	(13)
Крайно салдо балансова стойност	79	6	428	513
Към 31 декември 2020 г.				
Отчетна стойност	125	6	428	559
Натрупана амортизация	(46)	-	-	(46)
Балансова стойност	79	6	428	513

Дружеството има договорни задължения за придобиване на нематериален актив към 31 декември 2021 г., по които минималните договорни плащания са в размер на 161 хил. лв. и следва да се погасят през 2022 г. Към 31 декември 2020 г. Дружеството има договорни задължения за придобиване на нематериални активи в размер на 157 хил.лв.

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

7. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Машини	Други	В процес на придобиване и предоставени аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
За 2021 г.				
Начално салдо балансова стойност	-	7	14	21
Вътрешна рекласификация(трансфер) на активи	14	-	(14)	-
Начислена амортизация за периода	(4)	(4)	-	(8)
Крайно салдо балансова стойност	10	3	-	13
Към 31 декември 2021 г.				
Отчетна стойност	36	14	-	50
Натрупана амортизация	(26)	(11)	-	(37)
Балансова стойност	10	3	-	13
За 2020 г.				
Начално салдо балансова стойност	1	3	-	4
Новопридобити активи	-	6	14	20
Отписани активи	(6)	(9)	-	(15)
Отписана амортизация	6	9	-	15
Начислена амортизация за периода	(1)	(2)	-	(3)
Крайно салдо балансова стойност	-	7	14	21
Към 31 декември 2020 г.				
Отчетна стойност	22	14	14	50
Натрупана амортизация	(22)	(7)	-	(29)
Балансова стойност	-	7	14	21

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 2021 г. и 31 декември 2020 г. няма 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 2021 г.

8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества:

Име на дъщерното дружество	Основна дейност	31 декември 2021		31 декември 2020	
		участие '000 лв.	%	участие '000 лв.	%
БГ Агро Търговска компания ЕООД	Търговия	33 677	100	33 677	100
Канопус Процесинг ЕООД	Следиция и агентиране	38	100	38	100
Агри Лаб Контрол ЕООД	Лабораторни анализи	30	100	30	100
БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Земеделски производител	7 104	100	7 104	100
БГ Агро Плодова Компания ЕООД	Селско стопанство и търговия със стоки	1 302	100	1 302	100
		42 151		42 151	

БГ АГРО АД в качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, контролира и дъщерното му предприятие Агросмарт БГ ЕООД, чиято основна дейност е земеделски производител.

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 2021 г. Дружеството е получило дивиденди в размер на 227 хил лв. (2020 г. Дружеството не е получило дивиденди) вж. Пояснение 24.1.

През 2021 г. не са настъпили промени във връзка с инвестициите в дъщерните предприятия на БГ АГРО.

На 14.01.2020 г. дъщерното дружество БГ Агро Търговска компания ЕООД придобива всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала на БГ Агро-2 ЕООД ЕИК 205943583. На 19.03.2020 г. в Търговския регистър е вписано преобразуване чрез вливане на дружеството БГ Агро-2 ЕООД(преобразуващо се дружество) в дружеството – БГ Агро Търговска Компания ЕООД. Приемащото дружество става универсален правоприменик на преобразуващото се дружество и придобива всички негови активи и пасиви, а преобразуващото се дружество се прекратява без ликвидация.

Дружеството има условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества (вж. пояснение 30).

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

9. 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 2021	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2021
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	(9)	3	(6)
Имоти, машини и съоръжения		(1)	(1)
Нематериални активи	-	(3)	(3)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(3)	-	(3)
	(12)	(1)	(13)
Отсрочени данъчни активи	(12)		(13)
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни активи	(12)		(13)

Отсрочените данъци за сравнителния период 2020 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2020	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2020
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	(7)	(2)	(9)
Текущи активи			
Краткосрочни вземания от свързани лица	(1)	1	-
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	(3)	-	(3)
	(11)	(1)	(12)
Отсрочени данъчни активи	(11)		(12)
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни активи	(11)		(12)

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

10. Лизинг

10.1. Лизинг като лизингополучател по договори, които не са признати в отчета за финансовото състояние

Дружеството е наело офис и транспортни средства по лизингови договори, които се определят като краткосрочни и за тях Дружеството прилага практическите облекчения, предвидени в

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

стандарта. Дружеството е избрало да не признава задължение по лизингови договори, ако те са краткосрочни (лизинги с очакван срок от 12 месеца или по-малко) или ако те за наем на активи с ниска стойност. Плащания, направени по тези лизингови договори, се признават като разход по линейния метод за срока на лизинговия договор.

Разходите, свързани с плащания, които не са включени в оценката на задълженията по лизингови договори, са както следва:

	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Краткосрочни лизингови договори	21	23

Към 31 декември 2021 г. Дружеството е поело ангажимент за плащания по краткосрочни лизингови договори и общата сума на поетите задължения към тази дата е 13 хил. лв. (31 декември 2020 г.: 15 хил. лв.).

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. е 24 хил. лв. (2020 г.: 28 хил. лв.).

11. Търговски и други вземания

	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Предплатени разходи	7	55
Данъчни вземания <i>(с изключение на данъци върху дохода)</i>	1	-
Нефинансови активи	8	55
Търговски и други вземания	8	55

Предплатените разходи са краткосрочни и са свързани с договор за лицензиране на софтуерна система за управление на бизнеса и такса за ползване на софтуер за конвертиране на финансови отчети.

12. Пари и парични еквиваленти

	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Парични средства в брой и в банки в:		
• български лева	5	15
• швейцарски франкове	1	1
	6	16

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 30).

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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 несъществуваща и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

13. Собствен капитал
13.1 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.

	2021	2020
Брой издадени и напълно платени акции:		
- в началото на годината	40 357 440	40 357 440
Брой акции, напълно платени към 31 декември	40 357 440	40 357 440

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

	31 декември 2021	31 декември 2021	31 декември 2020	31 декември 2020
	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	2 536 808	6,28%	2 518 543	6,24%
Други физически лица	3 713 159	9,20%	3 731 424	9,24%
	40 357 440	100	40 357 440	100

13.2. Резерви

	Законови резерви ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2021 г.	3 901
Формиране на резерви	4
Салдо към 31 декември 2021 г.	3 905
	Законови резерви ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2020 г.	3 888
Формиране на резерви	13
Салдо към 31 декември 2020 г.	3 901

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

14. Задължения към персонала и осигурителни институции

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Задължения за заплати	32	26
Задължения за осигуровки	5	6
Задължения за непозван отпуск	5	8
Задължения за осигуровки за неизползван отпуск	1	1
	43	41

15. Търговски и други задължения

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	2	2
Финансови пасиви	2	2
Данъчни задължения <i>(с изключение на данъци върху дохода)</i>	8	3
Нефинансови пасиви	8	3
Текущи търговски и други задължения	10	5

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

16. Приходи от договори с клиенти

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

	Приходи от администриране на дъщерни предприятия ‘000 лв.	Приходи от права за ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
2021 г.			
Брутни приходи	648	27	675
Приходи от договори с клиенти	648	27	675
Време на признаване на прихода: <i>С течение на времето</i>	648	27	675
	Приходи от предоставяне на услуги ‘000 лв.	Приходи от права за ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
2020 г.			
Брутни приходи	550	-	550
Приходи от договори с клиенти	550	-	550
Време на признаване на прихода: <i>С течение на времето</i>	550	-	550

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

Разпределението на приходите от услуги през 2021 г. е следното: дъщерни предприятия, от които:

	Относителен дял в %	2021 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	3%	19
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	44%	298
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	43%	293
- Канопус Процесинг ЕООД	7%	47
- Агросмарт БГ ЕООД	2%	12
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1%	6
	100%	675

Разпределението на приходите от услуги през 2020 г. е следното: дъщерни предприятия, от които:

	Относителен дял в %	2020 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	2%	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	44%	240
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	44%	241
- Канопус Процесинг ЕООД	8%	43
- Агросмарт БГ ЕООД	1%	6
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1%	6
	100%	550

16 .1. Приходи, свързани с пасиви по договори

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Признати приходи, включени в стойността на пасивите по договора		
• Приходи от администриране на дъщерни предприятия	204	-
• Приходи от предоставяне на право на ползване	20	-
	224	-

17. Разходи за материали

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Разходи за горива	-	(1)
Разходи за рекламни материали	(2)	(1)
Други разходи за материали	(1)	(1)
	(3)	(3)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

18. Разходи за външни услуги

	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за нотариални такси и адвокатски услуги	(2)	-
Разходи за счетоводни услуги	(192)	(144)
Независим финансов одит	(4)	(4)
Разходи за наеми	(21)	(23)
Разходи за поддръжка на компютърни системи	(45)	(41)
Разходи за комуникация	(6)	(5)
Разходи за обучения и подбор на персонал	(1)	-
Борсови и други такси	(10)	(11)
Разходи за реклама	(1)	-
Разходи за оценки	(7)	-
Други разходи за външни услуги	(3)	(2)
	(292)	(230)

Начислените разходи за услуги, предоставени от регистриран одитор през 2021 г. и за 2020 г. са за независим финансов одит. През годината не са предоставяни данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита. Регистрираният одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл. 30, ал. 1 от Закона за счетоводството.

19. Разходи за персонала

	2021	2020
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за заплати	(486)	(376)
Разходи за социални осигуровки	(38)	(42)
Провизия за неизползван отпуск, нето	4	1
Разходи за ваучери	(5)	(5)
	(525)	(422)

20. Други разходи

	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за дарения	-	(4)
Други разходи	-	(1)
	-	(5)

21. Финансови приходи и разходи

	2021	2020
	‘000 лв.	‘000 лв.
Обезценка на кредити и вземания, различни от търговски, нетно	-	(16)
Общо финансови разходи	-	(16)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	193	193
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	193	193
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми, отчитани по амортизирана стойност, нетно	27	-
Общо финансови приходи	220	193

Финансовите приходи и разходи са формирани от сделки със свързани лица (пояснения 24.1.)

22. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10% (2020 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени както следва:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Печалба за периода преди данъци	216	51
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(22)	(5)
	Данъчен ефект при 10%	Данъчен ефект при 10%
Корекции на приходи, неполежащи на облагане с данък		
Данъчно признати разходи за амортизации	5	2
Данъчно признати разходи, представляващи доходи на физически лица	2	2
Обезценка на финансови активи	5	-
Други разходи, признати за данъчни цели	24	1
	36	5
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи		
Данъчно непризнати разходи за амортизации	(9)	(2)
Разходи за обезценка на финансови активи	(2)	(2)
Данъчно непризнати разходи, представляващи доходи на физически лица	(3)	(2)
Други разходи, непризнати за данъчни цели	-	(1)
	(14)	(7)
Текущ разход за данък	-	(7)
Отсрочен данъчен разход, в резултат от:		
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	1	1
Действителен разход за данък, нетно	1	(6)

Пояснение 9 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

23. Доход на акция и дивиденди

23.1. 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:

	2021	2020
Нетна печалба, подлежаща на разпределение в лева	217 232	45 380
Среднопретеглен брой акции	40 357 440	40 357 440
Основен доход на акция (лева за акция)	0.0054	0.0011

23.2. Дивиденди

През 2021 г. и 2020 г. Дружеството не е изплащало дивиденди на собствениците.

24. 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.

24.1. Сделки с дъщерни предприятия

	2021	2020
	'000 лв.	'000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	19	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	298	240
- Канопус Процесинг ЕООД	47	43
- БГ Агро Плодова Компания ЕООД	6	6
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	293	240
- Агросмарт БГ ЕООД	12	6
- БГ Агро-2 ЕООД	-	1
Покупка на услуги от:		
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	21	23

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Предоставени заеми на:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	1 215	125
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	978	536
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	-

Възстановени предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	3 627	639
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 079	120

Приходи от лихви по предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	117	165
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	36	28
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	40	-

Получени лихви

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	107	179
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	36	28
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	36	-

Приходи от дивиденди от:

- Агри Лаб Контрол ЕООД	127	-
- Каноус Процесинг ЕООД	100	-

Получени дивиденди от:

- Агри Лаб Контрол ЕООД	127	-
- Каноус Процесинг ЕООД	100	-

24.2 Сделки с други свързани лица

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Покупки на услуги от:		
- Булконсулт ЕООД	192	144

24.3 Сделки с ключов управленски персонал

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	271	249
Разходи за социални осигуровки	19	21
Общо краткосрочни възнаграждения	290	270

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- дъщерни предприятия		
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	4 851	6 810
• БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	-
• БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 309	1 409
• Очаквани кредитни загуби	(59)	(83)
	8 601	8 136
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия		
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	86	530
• БГ Агро Земеделска компания ЕООД	5	-
• БГ Агро Плодова компания ЕООД	2	2
• Очаквани кредитни загуби	-	(3)
	93	529
Общо вземания от свързани лица	8 694	8 665
Текущи задължения към:		
- дъщерни предприятия:		
• БГ Агро Земеделска компания ЕООД	3	167
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	20	168
Общо задължения към свързани лица	23	335

Нетекущите вземания от дъщерни предприятия са формирани от предоставени заеми, които не са обезпечени, в размер на 8 660 хил. лв. (2020 г.: 8 219 хил. лв.) /без обезценка/, чийто срок на погасяване е до 31.12.2025 г. при годишен лихвен процент 2,20% (2020 г.: 2,20%).

Текущите вземания от дъщерни предприятия са формирани от предоставен краткосрочен заем, който не е обезпечен, в размер на 77 хил. лв. (2020 г.: 530 хил. лв.) /без обезценка/ със срок на погасяване 31.12.2022 г. (2020 г.: със срок на погасяване 31.12.2021 г.) и годишна лихва 2,20% и неуредени вземания за лихви в размер на 16 хил. лв. (2020 г.: 2 хил. лв.).

Изменението в размера на коректива за очаквани кредитни загуби на вземанията от свързани лица за предоставени заеми може да бъде представено по следния начин:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	(86)	(70)
Коректив за очаквани кредитни загуби	(20)	(16)
Възстановяване на загуба от обезценка	47	-
Салдо към 31 декември	(59)	(86)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Текущите задължения на Дружеството към дъщерни предприятия към 31.12.2021 г. в размер на 23 хил. лв. (2020 г.: 335 хил. лв.) са формирани от търговски задължения и платени аванси по договори за услуги.

Дружеството има поети ангажименти по получени кредити на дъщерни предприятия, описани в Пояснение 30.

25. 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.

26. Категории финансови активи

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

Финансови активи	Пояснение	2021	2020
		‘000 лв.	‘000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Вземания от свързани лица (без аванси)	24.4	8 694	8 665
Пари и парични еквиваленти	12	6	16
		8 700	8 681
Финансови пасиви	Пояснение	2021	2020
		‘000 лв.	‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	15	2	2
Задължения към свързани лица (без аванси)	24.4	3	1
		5	3

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 27.

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

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на кредитен, ликвиден и 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 2021 г.

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

27.1 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 Швейцарски франк ‘000
31 декември 2021 г.	
Финансови активи	1
Общо излагане на риск	1
31 декември 2020 г.	
Финансови активи	1
Общо излагане на риск	1

Нетният финансов резултат за периода след данъци не се влияе от валутния риск, поради незначителните стойности на финансовите активи във швейцарски франкове към 31 декември 2021 г. и сравнимия период.

б. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021 г. и към 31 декември 2020 г. Дружеството няма получени банкови кредити. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, в резултат на което Дружеството не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти.

27.2 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 края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Група финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
• Вземания от свързани лица (без аванси)	8 694	8 665
• Пари и парични еквиваленти в банки	4	14
	8 698	8 679

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

При измерването на очакваните кредитни загуби и/или концентрациите на кредитен риск, ръководството на Дружеството е взело в предвид и възможните рискове, които биха възникнали в резултат на въпроси, свързани с климата.

Дружеството е предоставило финансови активи като обезпечение, описани в Пояснение 30.

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:

31 декември 2021 г.:	Фаза 1	Фаза 2
Финансови активи по амортизирана стойност		
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	8 753	-
Очаквани кредитни загуби	(59)	-
	8 694	-
31 декември 2020 г.:	Фаза 1	Фаза 2
Финансови активи по амортизирана стойност		
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	7 340	1 411
Очаквани кредитни загуби	(37)	(49)
	7 303	1 362

27.3 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 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Към 31 декември 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи	
	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	-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)	3	-	-	-
Общо	5	-	-	-

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

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	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	-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)	1	-	-	-
Общо	3	-	-	-

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 към отчетната дата.

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.

28. Оценяване на справедливата стойност

Оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви, отчетани 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:

- 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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

- 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 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.

29. 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.

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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

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:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Собствен капитал	51 268	51 051
Капитал	51 268	51 051
Общо задължения	76	382
- Пари и парични еквиваленти	(6)	(16)
Нетен дълг	70	366
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.0014	1:0.0072

Изменението на съотношението през 2021 г. се дължи основно на намаляване на задълженията през 2021 г. спрямо 2020 г.

30. Условни активи и условни пасиви

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 заложи 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 55 000 хил. лв., а лимитът за банков кредит под условия за поемане на ангажменти под формата на банкови гаранции – 10 000 хил. лв., при годишна лихва осреднен депозитен индекс/1-месечен EURIBOR/1-месечен LIBOR плюс минимална надбавка и срок на погасяване 10 януари 2023 г. след ежегоден мониторинг за финансовото състояние на кредитополучателите;

- 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 август 2022 г. и годишна лихва – осреднен депозитен индекс референтен лихвен процент (РАП)/1-месечен EURIBOR/, увеличен с надбавка.

Правни искове

Към 31 декември 2021 г. Дружеството не е страна (ищец или ответник) по съдебни или арбитражни спорове.

Данъчни задължения

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на фискалната и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

Въпроси свързани с климата

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на въпроси свързани с климата, които да налагат признаване на провизия и/или условен пасив.

31. Събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет

Не са възникнали коригиращи и значими некоригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на утвърждаването му за публикуване, с изключение навъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица на глобално ниво. В допълнение контрагентите на тези санкционирани лица, могат да бъдат косвено засегнати, както и някои отрасли на руската икономика. По първоначални оценки на ръководството тези събития не биха оказали влияние върху Дружеството към момента. Дружествата от групата нямат търговски взаимоотношения директно с дружества от Русия и Украйна.

Тези събития повлияха на повишаване на цените на енергоносителите, както и на цените на основни суровини и материали.

Русия и Украйна забраниха износа на торове, които са необходими в земеделското производство и са основни фактори за постигане на добри добиви в зърнопроизводството. Не е изключена и възможността за недостиг на суровини и материали. Към настоящия момент ръководството счита, че дъщерните дружества имат достатъчни наличности на торове за обезпечаване на производствената дейност до края на стопанската и финансова година. В резултат на дълготрайни търговски взаимоотношения с големите производители на торове в България и сключени търговски договори за покупки, ръководствата на дъщерните дружества са обезпечили и доставките на торове за техни клиенти - земеделските производители. Дъщерните дружества имат изградена инфраструктура за съхранение на големи количества торове, препарати и други материали за осигуряване на непрекъснати производствен процес и търговските продажби към техни клиенти.

Дъщерните дружества в Групата имат развита инфраструктура по складиране и съхранение на горива за зареждане на земеделската техника и транспортните средства във връзка с осъществяване на обичайната си дейност. Ръководството постоянно проследява движенията и наличностите с гаранционен запас от горива.

Дъщерните дружества в Групата са планирали необходимите инвестиции в нова техника и предстоящи ремонти на машините, като са сключени договори за покупки на техника и резервни части с цел непрекъсване на технологичния процес по обработка на земите.

Капацитетът на базите на дъщерните дружества за зърносъхранение, както и предстоящите планирани инвестиции в съоръжения за съхранение на зърно ще направи възможно осигуряването на необходимите количества от основните стоки, с които дъщерните дружества търгуват с цел минимизиране на риска от волатилност на пазарните цени и търсенето.

Предвид блокиране на логистичните вериги в Украйна – пристанища, кораби и бази, както и липсата на производство на царевича и слънчоглед в следствие от воените действия, както и санкциите към Русия по отношение на износа на зърно, се очаква засилване на търсенето и

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2021 г.

увеличаване на експорта на всички зърнени суровини от Румъния и България. Позиционирането на дъщерните дружества в групата, изградената логистична инфраструктура и активи в близост до основните експортни пристанища би допринесла за успешно реализиране на търговски обеми продажби, както за експорт, така и за вътрешни партньори.

Поради непредсказуемата динамика и потенциалната всеобхватност на военния конфликт, на този етап е невъзможно да се направи цялостна и надеждна преценка и измерване на дългосрочен ефект върху бизнес дейността. Ръководството следи ежедневно оперативните процеси и взема гъвкави и оптимални решения за осигуряване на стабилност на дейността.

32. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2021 г. (включително сравнителната информация) е утвърден и приет от Съвета на директорите на 29 март 2022 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на
БГ АГРО АД
за 2021 г.

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

ЕИК: 148111353

Фирмено дело № 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; съхранение и обработка на земеделска продукция; транспорт на товари, предназначени за износ или за вътрешния пазар; спедиция, морско агентирание; 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, предоставяне на права за ползване, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансиране.

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.

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

Основен капитал	Брой акции хил.бр.	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 31.12.2021 г.	40 357	40 357

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 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 2021 г. не са настъпили промени в капитала, броя и вида на акциите на БГ АГРО АД.

Дружеството няма клонове.

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.

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;
- Ивайло Ненко Ненков – Член на Съвета на директорите;
- Даниела Димитрова Атанасова – Член на Съвета на директорите

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

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 е създаден Одитен комитет. Към 31.12.2020 г. и на основание решение на ОСА на БГ АГРО АД от 29.09.2020 г., Одитният комитет на БГ АГРО АД, е в състав: Жулиян Петров Петров, Мартина Николова Арнаудова и Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите.

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 отчетване, 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;

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

- 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) производство на плодове; (3) търговия със зърнени храни и маслодайни култури на вътрешния и външните пазари; (4) съхранение и обработка на земеделска продукция; (5) търговия с препарати за растителна защита и торове; (6) транспорт на товари, предназначени за износ или за вътрешния пазар; (7) акредитирани лабораторни анализи на земеделската продукция; (8) спедиция, морско агентирание.

През месец септември 2021 г. на проведено общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД е взето решение Даниел Илиев Ненков да бъде освободен като член на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД. Общото събрание на акционерите избра Ивайло Ненко Ненков за член на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД. На 05.10.2021 г. решението е вписано в ТРРЮЛНЦ.

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 100 хил. дка - трактори, комбайни, сеялки и пр. на водещи световни производители; лабораторно оборудване и други.

За индивидуалната дейност на БГ АГРО АД за 2021 г. е определящо предоставянето на услуги по администриране на дъщерни дружества, предоставяне на права за ползване, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансиране.

Вид приход	хил. лв.	Относителен дял (%)
Приходи от продажби:	675	-
- приходи от администриране на дъщерни дружества	648	96.00
- приходи от права за ползване	27	4.00
Финансови приходи, в т.ч.:	447	-
Приходи от дивиденди	227	50.78
Приходи от лихви	193	43.18
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми, отчитани по амортизирана стойност, нетно	27	6.04

V. Управление на риска

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на кредитен, ликвиден и 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 31.12.2021 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 незначителните стойности на финансовите активи във швейцарски франкове към 31 декември 2021 г.

- **Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2021 г. Дружеството няма получени банкови кредити. Всички финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени 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 края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Група финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
• Вземания от свързани лица (без аванси)	8 694	8 665
• Пари и парични средства в банки	4	14
	8 698	8 679

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

При измерването на очакваните кредитни загуби и/или концентрациите на кредитен риск, ръководството на Дружеството е взело в предвид и възможните рискове, които биха възникнали в резултат на въпроси, свързани с климата.

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.

Дружеството е предоставяло финансови активи като обезпечение.

Структурата на финансовите активи по фази и относимата към тях обезценка към 31 декември 2021 г. може да бъде представена както следва:

31 декември 2021 г.:	Фаза 1	Фаза 2
Финансови активи по амортизирана стойност		
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	8 753	-
Очаквани кредитни загуби	(59)	-
	8 694	-
31 декември 2020 г.:	Фаза 1	Фаза 2
Финансови активи по амортизирана стойност		
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	7 340	1 411
Очаквани кредитни загуби	(37)	(49)
	7 303	1 362

- **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 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

31 декември 2021 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	-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)	3	-	-	-
Общо	5	-	-	-

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

31 декември 2020 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	-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)	1	-	-	-
Общо	3	-	-	-

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 към отчетната дата.

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.

VI. Финансов отчет и анализ

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетяване (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.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19.

Към датата на утвърждаване на финансовия отчет различни забрани, карантинни мерки и ограничения, които са били в сила, отпадат.

Пандемията доведе до значителна волатилност на финансовите и стоковите пазари в България и в световен мащаб. Различни правителства, включително България обявиха мерки за предоставяне както на финансова, така и на нефинансова помощ за засегнатите сектори и засегнатите бизнес организации.

В резултат на пандемията чувствително намалява икономическата активност в страната и в световен мащаб. Това поражда несигурност в макроикономически аспект.

Дружеството е повишило хигиенните изисквания в работните помещения, осигурило е възможност за работа чрез отдалечен достъп на персонала.

Пандемията не е оказала влияние върху приходите на Дружеството, въпреки зависимостта им от неговите дъщерни предприятия.

Основните евентуални рискове за дъщерните предприятия, които са идентифицирани от ръководствата на дъщерните дружества като следствие от коронавируса са: риск от затруднение/забава при реализиране на продажби, поради косвени проблеми на клиентите, свързани с транспорта или с тяхната ликвидност и своевременност на плащанията; риск от нарушения на ритмичността на доставките на част от стоките, поради затруднения от страна на доставчиците; риск от намаляване на броя на персонала поради заболяване с COVID-19.

Въз основа на публично достъпната информация към датата на финансовия отчет, Ръководствата на дъщерните предприятия са предприели действия, целящи ограничаване на потенциални отрицателни последици от събитията, свързани с COVID-19, като отговор на идентифицираните евентуални рискове, които включват:

- анализ и идентифициране на клиенти и доставчици с евентуални бъдещи затруднения и разработване на план за действия, осигуряващи тяхното преодоляване; анализ и управление на входящите и изходящите парични и стокови потоци;
- предприети препоръчителни мерки за ограничаване на разпространението на COVID-19 и запазване на персонала, включително чрез информиране на служителите за изпълнение на същите, осигуряване защитена среда и дистанционен режим на работа; осигуряване на предпазни средства и дезинфектанти, ограничаване на пътуванията, ограничаване на достъпа на външни лица.

В тези условия ръководството на Дружеството е направило анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството 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. При оценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие Ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от възникналия военен конфликт между Русия и Украйна. За повече подробности вж пояснение 31 от индивидуалния финансов отчет.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.**

Повечето индустрии са засегнати или има верооятност да бъдат засегнати от изменението на климата и усилията за управление на неговото въздействие.

В тази връзка извършваните дейности от Дружеството и неговите дъщерни дружества във връзка с опазване на околната среда се провеждат в съответствие с изискванията на международното и национално законодателство и подзаконовите нормативни актове.

Ръководството извършва оценка на климатичните рискове и въздействието на климатичните въпроси върху финансовата и нефинансовата информация на Дружеството.

Друга дейност в областта на въздействието от използване на енергия е извършването на мониторинг на интегрирането на екологичните принципи в секторите, тъй като енергетиката се превръща все повече в приоритет на политиката.

При използването на изкопаеми горива в дейността на дъщерните дружества се освобождават замърсители на въздуха, които оказват въздействие върху неговото качество.

В тази връзка ежегодно се извършва преглед на основните цели, включващ: анализ на действията; оценка на състоянието на потреблението; резултати от оценяването на съответствието със законовите изисквания; състояние на превантивни действия; дефиниране на цели за развитие.

Политиката на ръководството на Дружеството и неговите дъщерни дружества е да изпълнява приложимите законови изисквания.

Ръководството на Дружеството е направило анализ и преценка относно възможните ефекти на въпросите, свързани с климата върху финансовите отчети. То счита, че не съществува риск от съществени корекции на балансовите стойности на активите и пасивите през следващата финансова година. Не е установена несигурност относно допусканията, използвани за разработване на приблизителни оценки.

Свързаните с климата въпроси, според ръководството, не създават съществена несигурност относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие

През 2021 г. БГ АГРО АД генерира печалба в размер на 217 хил. лв. след данъци.

Структура на приходите на БГ АГРО АД

Показатели	2021 г. в хил. лв.	% от общите приходи	2020 г. в хил. лв.	% от общите приходи	Разлика в хил. лв.
Приход от услуги	675	60.16	550	74.02	125
Приходи от съучастия	227	20.23	-	-	227
Приходи от лихви	193	17.20	193	25.98	-
Приходи от възстановена обезценка на взема-ния за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност	27	2.41	-	-	27
Общо приходи	1 122	100	743	100	379

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

Динамика на разходите

показатели	2021 г. в хил. лв.	% от общите разходи	2020 г. в хил. лв.	% от общите разходи	Разлика в хил. лв.
разходи по икономически елементи:					
Материали	3	0.33	3	0.44	-
Външни услуги	292	32.23	230	34.02	62
Заплати и др. възнаграждения	487	53.75	380	56.21	107
Социални и здравни осигуровки	38	4.19	42	6.21	(4)
Амортизации	86	9.50	16	2.37	70
Други	-	-	5	0.75	(5)
Общо оперативни разходи	906	100	676	100	230

Обемът на приходите за 2021 г. се е увеличил основно от признати приходи от съучастия в дъщерни предприятия, както и от нарастване на приходите от услуги. Абсолютният размер на разходите също се е увеличил в сравнение с предходната година, като увеличението на разходите е в размер на 230 хил. лв. Това се дължи основно на промяна в разходите за заплати и осигуровки. Увеличават се разходите за външни услуги и разходите за амортизация.

Структура и състав на активите на БГ АГРО АД

Видове активи	състояние към 31.12.2021		Състояние към 31.12.2020		Изменение	
	хил.лева	%(отн.дял)	хил.лв.	%(отн.дял)	в хил.лв.	%(отн.дял)
I.Нетекущи активи	51 235	99.79%	50 833	98.83%	402	0.96%
1. Инвестиции в дъщерни предприятия	42 151	82.10%	42 151	81.95%	-	0.15%
2. Дълготрайни материални активи	13	0.03%	21	0.04%	(8)	(0.01)%
3. Дълготрайни нематериални активи	457	0.89%	513	1.00%	(56)	(0.11)%
4. Дългосрочни вземания от свързани лица	8 601	16.75%	8 136	15.82%	465	0.93%
5.Отсрочени данъчни активи	13	0.02%	12	0.02%	1	-
II.Текущи активи	109	0.21%	600	1.17%	(491)	(0.96)%
1. Вземания от свързани лица	93	0.18%	529	1.03%	(436)	(0.85)%
2. Търговски и други вземания	8	0.02%	55	0.11%	(47)	(0.09)%
3. Парични средства	6	0.01%	16	0.03%	(10)	(0.02)%
4. Вземания във връзка с данъци върху дохода	2	-	-	-	2	-
Всичко	51 344	100%	51 433	100%	(89)	-

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 и неговите дъщерни предприятия е насочена към тяхното реализиране.

В процес на подготовка и изпълнение са следните проекти:

- Изграждане на софтуерна система за управление на бизнеса Microsoft Dynamics 365 Business Central Premium и специализиран софтуерен инструмент Power BI. Проектът е в процес на реализация и е с очакван срок на внедряване до 30.09.2022 г. Инвестицията се реализира от БГ АГРО АД.
- Инвестиция в закупуване на нови машини за технологични обработки в земеделската дейност: 3 броя колесни трактори, 1 брой верижен трактор, 1 брой саморазтоварващо ремарке, 1 брой култиватор, 1 брой съоръжение - торачка, 2 броя съоръжение –брана и 1 брой плуг, с общ размер - 1 800 хил.лв. Инвестицията ще се реализира от дъщерното дружество БГ Агро Земеделска компания ЕООД.
- Инвестиция по мярка 4.1 „Инвестиции в земеделски стопанства“, подмярка 4 „Инвестиции в материални активи“ на Програмата за развитие на селските райони 2014 – 2020 г. - изграждане на автоматизирана пивотна система за напояване на технически култури, със стойност на СМР и съоръженията - 1 028 хил.лв. Инвестиция в закупуване на специализирана земеделска техника в размер на 612 хил.лв. Срокът на изпълнение на проекта е 36 месеца. Самоучастието по проекта е 50% от цялата стойност - 820 хил.лв. Останалата сума се финансира по мярка 4.1 след окончателното приключване на проекта и одобрение на изпълнението на дейностите. Проектът е стартирал през 2021 г. и ще се финализира през 2022 г. от дъщерното дружество БГ Агро Земеделска компания ЕООД.

VIII. Оповестяване на важните събития през 2021 г.

- 28.01.2021 г. Дружеството е представило отчет за четвъртото тримесечие на 2020 г. в КФН, БФБ и пред обществеността
- 26.02.2021 г. Дружеството е представило консолидиран отчет за четвъртото тримесечие на 2020 г. в КФН, БФБ и пред обществеността
- 30.03.2021 г. Дружеството е представило годишен индивидуален отчет за 2020 г. в КФН, БФБ и пред обществеността
- 23.04.2021 г. Дружеството е представило индивидуален отчет за първото тримесечие на 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността
- 29.04.2021 г. Дружеството е представило годишен консолидиран отчет за 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.**

- 21.05.2021 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 30.06.2021 г. като Поканата е обявена в Търговския регистър на 28.05.2021г.

- 27.05.2021 г. Дружеството е представило консолидиран отчет за първото тримесечие на 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността

- На 30.06.2021 г. е проведено редовно годишно общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД, на което са взети решения за:

1. Приемане на одитирания годишен финансов отчет на БГ АГРО АД за 2020 г., на доклада на регистрирания одитор на БГ АГРО АД за 2020 г. и на годишния доклад на Съвета на директорите на БГ АГРО АД за дейността на дружеството за 2020 г.

2. Приемане на одитирания консолидиран финансов отчет на БГ АГРО АД за 2020 г., на доклада на регистрирания одитор на БГ АГРО АД към консолидирания финансов отчет на БГ АГРО АД за 2020 г. и на годишния доклад на Съвета на директорите на БГ АГРО АД към консолидирания финансов отчет на БГ АГРО АД за 2020 г.

3. Приемане на доклада за прилагане на политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД през 2020 г.

4. Приемане на доклада на Одитния комитет на БГ АГРО АД за отчитане на дейността му през 2020 г.

5. Приемане на доклада на директора за връзки с инвеститорите на БГ АГРО АД за 2020 г.

6. Освобождаване от отговорност на Ненко Илиев Ненков, Даниел Илиев Ненков и на Даниела Димитрова Атанасова за дейността им като членове на Съвета на директорите на БГ АГРО АД през 2020 г.

7. Преизбиране на Ненко Илиев Ненков, Даниел Илиев Ненков и на Даниела Димитрова Атанасова (независим член) за членове на Съвета на директорите на БГ АГРО АД за нов мандат от 3 години, считано от датата на избора, при запазване на настоящия размер на възнагражденията им и на внесените гаранции по чл. 116в, ал.3. от ЗППЦК

8. Приемане на решение относно печалбата на БГ АГРО АД за 2020 г.

9. Избор на регистриран одитор на БГ АГРО АД за 2021 г.

- 23.07.2021 г. Дружеството е представило индивидуален отчет за второто тримесечие на 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността

- 30.07.2021 г. Дружеството е представило консолидиран отчет за второто тримесечие на 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността

- 16.08.2021 г. На 16.08.2021 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна: Даниел Илиев Ненков е освободен и заличен като управител на БГ АГРО Търговска Компания ЕООД; Занапред БГ АГРО Търговска Компания ЕООД ще се представлява само от управителя Ивайло Ненко Ненков. Промяната е вписана по партидата на Дружеството БГ АГРО Търговска Компания ЕООД в Търговския регистър с рег.№ 20210816161722

- 16.08.2021 г. На заседание на Съвета на директорите на БГ АГРО АД е взето решение за свикване на извънредно общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД на 27.09.2021 г. като Поканата е обявена в Търговския регистър на 20.08.2021 г.

- 27.09.2021 г. На проведеното на 27.09.2021 г. извънредно събрание на акционерите на БГ АГРО АД Ивайло Ненко Ненков с професионална квалификация «бакалавър на изкуствата

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

по международен бизнес» беше избран за член на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД с мандат три години от датата на избора.

На 05.10.2021 г. под № 20211005102233 беше вписан в Търговския регистър воден при Агенция по вписванията протокол от извънредно събрание на акционерите, проведено на 27.09.2021 г., на което беше взето решение за освобождаване на Даниел Илиев Ненков от длъжност като член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД и решение за избор на Ивайло Ненко Ненков като член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД.

- 27.09.2021 г. Съгласно Решение на ОСА на БГ АГРО АД от 27.09.2021 г. Даниел Илиев Ненков е освободен от длъжност като член на Съвета на директорите. Занапред БГ АГРО АД ще се представява еднолично от Председателя на Съвета на директорите Ненко Илиев Ненков.

- 26.10.2021 г. Дружеството е представило отчет за третото тримесечие на 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността

- 26.11.2021 г. Дружеството е представило консолидиран отчет за третото тримесечие на 2021 г. в КФН, БФБ и пред обществеността

IX. Информация по чл. 187А от Търговския закон

През 2021г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции на БГ АГРО АД.

X. Информация по чл. 247 от Търговския закон

1. През 2021 г. на членовете на Съвета на директорите са начислени общо следните възнаграждения по договори за управление и контрол:

	Лева Начислени възнаграждения
Ненко Илиев Ненков	124 800.00
Даниел Илиев Ненков/ член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД до 27.09.2021 г., вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021 г	62 666.19
Даниела Димитрова Атанасова	74 320.00
Ивайло Ненко Ненков/ член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД от 27.09.2021 г., вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021 г/	9 687.38

2. Информация относно прехвърлените през 2021 г. акции на БГ АГРО АД от членовете на Съвета на директорите:

През 2021 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. Възможността за изплащане на променливо възнаграждение на членовете на СД под формата на акции, опции върху акции и др. може да бъде реализирана единствено по решение на ОСА и е уредена в действащата Политика

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

на възнагражденията на членовете на управителния орган – Съвета на директорите на БГ АГРО АД.

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, едноличен собственик на капитала и управител на Динга ЕООД и управител на Булхолидей ЕООД – клон София;

Даниел Илиев Ненков (член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД до 27.09.2021 г., вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021 г.) е едноличен собственик на капитала и управител на Дин–Варна ЕООД, съдружник в Перфект Дизайн ООД – в ликвидация, съдружник в Издателство 13 ООД, член на Съвета на директорите на ГИФТА АД (член на Съвета на директорите на ГИФТА АД до 27.09.2021 г., вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021 г.), управител на Агротурист ЕООД (заличен като управител на 08.02.2021 г.) и на БГ АГРО Търговска Компания ЕООД (заличен като управител на 16.08.2021 г.) и съдружник в Орхидария ООД;

Ивайло Ненков не притежава дялови участия в търговски дружества и участва в управлението и контрола на следните дружества: Булхолидей ЕООД – управител; БГ АГРО Плодова Компания ЕООД - управител и управител на клон на дружеството, БГ АГРО Търговска Компания ЕООД – управител (считано от 16.08.2021 г.);

Даниела Атанасова не притежава дялови участия в търговски дружества и не участва в управлението и контрола на други дружества.

5. През 2021 г. не са сключвани договори по чл. 240б от Търговския закон.

XI. Информация съгласно Приложение № 2 към чл. 10 т.1, чл. 11. т. 1, чл. 21, т.1. буква „а“ и т. 2, буква „а“ от НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

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 2021 г. е определящо предоставянето на услуги по администриране на дъщерни дружества, предоставяне на права за ползване, обслужване, придобиване и управление на дялови участия; предоставяне на финансираня.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

Вид приход	хиЛ. лв.	Относителен дял (%)
Приходи от продажби:	675	-
- приходи от администриране на дъщерни дружества	648	96.00
- приходи от права за ползване	27	4.00
Финансови приходи, в т.ч.:	447	-
Приходи от дивиденди	227	50.78
Приходи от лихви	193	43.18
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми, отчитани по амортизирана стойност, нетно	27	6.04

Не са настъпили промени в дейността и предоставените услуги през 2021 г., с изключение на предоставените услуги за право на ползване на достъп до софтуер.

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 §1д от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК:

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

Виж реализираните приходи по т.1

	Връзка с емитента	Относителен дял (%)	2021 г. ‘000 лв.
Продажба на услуги на:			
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	44.15%	298
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	43.41%	293
- Агри Лаб Контрол ЕООД	Дъщерно предприятие	2.81%	19
- Канопус Процесинг ЕООД	Дъщерно предприятие	6.96%	47
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	Дъщерно предприятие	0.89%	6
- Агросмарт БГ ЕООД	Дъщерно предприятие	1.78%	12
		100%	675
Покупки на материали и услуги от:	Връзка с емитента	Относителен дял (%)	2021 г. ‘000 лв.
- Булконсулт ЕООД	Други свързани лица	65.08%	192
- Инфохеликс ЕООД	Несвързани лица	14.58%	43
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	7.12%	21
- Други под праг	-	13.22%	39
		100%	295

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

3. Информация за сключени съществени сделки:

Няма сключени съществени сделки по смисъла на на пар. 1, т.2. от НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар, с изключение на посочените по-горе сделки между БГ АГРО АД и дъщерните му дружества, формиращи преобладаващия процент от приходите на БГ АГРО АД. Всички изброени по-горе сделки, независимо от относителния им дял в приходите, съответно разходите на БГ АГРО АД са в рамките на обичайната му дейност и не се отклоняват от обичайните условия, при които дружеството сключва такива сделки.

4. Информация 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 2021 г. са осъществени услуги по административно обслужване, управление и финансиране на дружества, както следва:

- **Сделки с акционери**

През 2021 г. и 2020г. няма разпределени дивиденди в полза на акционерите.

- **Сделки с дъщерни предприятия**

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	19	14
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	298	240
- Канопус Процесинг ЕООД	47	43
- БГ Агро Плодова Компания ЕООД	6	6
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	293	240
- Агросмарт БГ ЕООД	12	6
- БГ Агро-2 ЕООД	-	1
Покупка на услуги от:		
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	21	23
Предоставени заеми на:		
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	1 215	125
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	978	536
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	-

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

Възстановени предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	3 627	639
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 079	120

Приходи от лихви по предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	117	165
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	36	28
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	40	-

Получени лихви

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	107	179
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	36	28
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	36	-

Приходи от дивиденди от:

- Агри Лаб Контрол ЕООД	127	-
- Канопус Процесинг ЕООД	100	-

Получени дивиденди от:

- Агри Лаб Контрол ЕООД	127	-
- Канопус Процесинг ЕООД	100	-

- **Сделки с други свързани лица**

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Покупки на услуги от:		
- Булконсулт ЕООД	192	144

- **Сделки с ключов управленски персонал**

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

	2021 ‘000 лв.	2020 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	271	249
Разходи за социални осигуровки	19	21
Общо краткосрочни възнаграждения	290	270

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 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.

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

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 § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по § 1а 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 § 1а 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, Канопус Процесинг ЕООД, Агри Лаб Контрол ЕООД, БГ Агро Земеделска Компания ЕООД и БГ Агро Плодова Компания ЕООД.

В качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, БГ АГРО АД контролира и Агросмарт БГ ЕООД.

Към датата на изготвяне на доклада БГ АГРО АД притежава инвестиции в нематериални активи – права, софтуер и нематериални активи в процес на придобиване.

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 и от приходи от предоставяне на права за ползване.

8. Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по § 1а от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество, 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 БГ АГРО АД и дъщерните му дружества 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 55 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 2023 г.; обезпечения: ипотека и залог;

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 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 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 2023 г.; обезпечения: ипотека и залог;
- Договор за револвиращ кредит за оборотни средства от 14.07.2016 г. с банка Банка ДСК АД и БГ Агро Търговска Компания ЕООД с договорен размер от 2 000 хил. лв. Лихвеният процент по заема е в размер на референтен лихвен процент (РАП)/ едномесечния EURIBOR плюс надбавка със срок на издължаване 30.08.2022 г.; обезпечения: 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 30.08.2022 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 е до 01 август 2023 г.

Банковите инвестиционни кредити на БГ АГРО АД и дъщерните му дружества 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;
- Договор за стандартен инвестиционен кредит № 3022/13.10.2021 г. между Банка ДСК АД като кредитор и БГ Агро Търговска Компания ЕООД като кредитополучател в размер на 4 млн. лева. Лихвеният процент по заема е в размер на референтния лихвен процент,

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

представляващ едномесечен EURIBOR плюс надбавка. Крайният срок на издължаване на сумите по кредита е до 31 януари 2028 г. обезпечения: ипотека и залог;

Лизинговите договори на БГ АГРО АД и дъщерните му дружества са както следва:

- През 2021 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 142576 от 22.03.2021 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 2 881 хил. лв., с краен срок на погасяване 22.03.2026 г.
- През 2021 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 146038 от 20.09.2021 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 531 хил. лв., с краен срок на погасяване 17.09.2026 г.
- През 2021 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 146083 от 23.09.2021 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 108 хил. лв., с краен срок на погасяване 21.09.2026 г.
- През 2021 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 146052 от 23.09.2021 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 23 хил. лв., с краен срок на погасяване 21.09.2026 г.
- През 2021 г БГ Агро Търговска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 146043 от 23.09.2021 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 94 хил. лв., с краен срок на погасяване 21.09.2026 г.
- През 2021 г БГ Агро Плодова Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 145966 от 17.09.2021 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 104 хил. лв., с краен срок на погасяване 17.09.2026 г.

Получени заеми в дъщерни предприятия от БГ АГРО АД:

- Договор за заем, сключен на 29.03.2018 г., изм. с анекси от 20.08.2018 г., 30.12.2020 г. и 30.12.2021 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Търговска Компания ЕООД, ЕИК 103173396 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 10 000 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. - 4 851 хил.лв с падеж 31.12.2025 г. и 77 хил лв с падеж 31.12.2022 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.
- Договор за заем, сключен на 14.03.2018 г., изм. с анекси от 20.03.2018 г., 01.08.2018 г., 23.10.2018 г., 28.12.2018 г., 11.02.2019 г. и 29.11.2019 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Плодова Компания ЕООД, ЕИК 127076895 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 2 700 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. – 1 308 хил.лв с падеж 31.12.2025 г., лихвен процент:

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.**

2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 30.03.2021 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Земеделска Компания ЕООД, ЕИК 103609000 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 2 500 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. – 2 500 хил.лв с падеж 31.12.2025 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

Предоставени заеми между дъщерни предприятия в групата:

- Договор за заем, сключен на 30.03.2021 г., между БГ Агро Земеделска Компания ЕООД ЕИК 103609000 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Агросмарт БГ ЕООД, ЕИК 201081726 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 1 000 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. – 1 000 хил.лв; падеж 31.12.2025 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

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

9. Информация за отпуснатите от емитент, съответно от лице по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или от техни дъщерни дружества заеми, предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или техните дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като цели.

През 2021 г. са предоставени следните заеми:

Предоставени заеми от БГ АГРО АД на дъщерни предприятия:

- Договор за заем, сключен на 29.03.2018 г., изм. с анекси от 20.08.2018 г., 30.12.2020 г. и 30.12.2021 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Търговска Компания ЕООД, ЕИК 103173396 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 10 000 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. - 4 851 хил.лв с падеж 31.12.2025 г. и 77 хил.лв с падеж 31.12.2022 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.**

- Договор за заем, сключен на 14.03.2018 г., изм. с анекси от 20.03.2018 г., 01.08.2018 г., 23.10.2018 г., 28.12.2018 г., 11.02.2019 г. и 29.11.2019 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Плодова Компания ЕООД, ЕИК 127076895 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 2 700 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. – 1 308 хил.лв с падеж 31.12.2025 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 30.03.2021г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Земеделска Компания ЕООД, ЕИК 103609000 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 2 500 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. – 2 500 хил.лв с падеж 31.12.2025 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

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

- Договор за заем, сключен на 11.01.2017 г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и ЕТ Дар-Румен Кирилов, ЕИК 121901814 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 19 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. - хил.лв /обезценен/; падеж 31.07.2017 г., лихвен процент: 8% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 16.03.2018г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Детелин Недялков ЕООД, ЕИК 103811120 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 80 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021г. - хил.лв /обезценен/; падеж 24.07.2018г., лихвен процент: 2.2 % годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 26.10.2021г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Коко Транс ЕООД, ЕИК 203505718 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 10 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2021 г. - 10 хил.лв ; падеж 30.09.2022 г., лихвен процент: 7% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма

Предоставени заеми между дъщерни предприятия в групата:

- Договор за заем, сключен на 30.03.2021г., между БГ Агро Земеделска компания ЕООД ЕИК 103609000 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Агросмарт БГ ЕООД, ЕИК 201081726 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 1 000 хил.лв; общ размер

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

на неизплатената главница към 31.12.2021 г. – 1 000 хил.лв; падеж 31.12.2025 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

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

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 2021 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2021 г.	Текущи		Нетекущи	
	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	-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)	3	-	-	-
Общо	5	-	-	-

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

31 декември 2020 г.	Текущи		Нетекущи	
	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	-	-	-
Задължения към свързани лица (без аванси)	1	-	-	-
Общо	3	-	-	-

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

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 към отчетната дата.

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” от годишния индивидуален доклад за дейността. 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 рискове.

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

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

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 обосновааност, последователност и използване на независими експерти. Тези принципи се прилагат на всички етапи на финансово отчитане при избор на счетоводна политика, 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 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 Председателя на Съвета на директорите.

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.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

Дружеството е повишило хигиенните изисквания в работните помещения, осигурило е възможност за работа чрез отдалечен достъп на персонала.

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 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 капиталите 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.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

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.

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 предходни 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:

На 16.08.2021 г. в Търговския регистър е вписана следната промяна:

Даниел Илиев Ненков е освободен и заличен като управител на БГ Агро Търговска Компания ЕООД;

Занапред БГ Агро Търговска Компания ЕООД ще се представлява само от управителя Ивайло Ненко Ненков. Промяната е вписана по партидата на Дружеството БГ Агро Търговска Компания ЕООД в Търговския регистър с рег.№ 20210816161722

Съгласно Решение на ОСА на БГ АГРО АД от 27.09.2021 г. Даниел Илиев Ненков е освободен от длъжност като член на Съвета на директорите и лице, овластено да представлява дружеството. Занапред БГ АГРО АД ще се представлява еднолично от Председателя на Съвета на директорите Ненко Илиев Ненков.

На проведеното на 27.09.2021 г. извънредно събрание на акционерите на БГ АГРО АД Ивайло Ненко Ненков с професионална квалификация «бакалавър на изкуствата по международен бизнес» беше избран за член на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД с мандат три години от датата на избора.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

На 05.10.2021 г. промяната беше вписана в Търговския регистър воден при Агенция по вписванията под № 20211005102233.

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, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по § 1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

а) получени суми и непарични възнаграждения;

БГ АГРО АД е публично дружество и на членовете на управителните му органи са изплатени възнаграждения, посочени по размер в т. X от настоящия доклад.

Няма разпределените дивиденди през 2021 г.

Няма непарични възнаграждения.

На Членовете на одитния комитет са начислени следните възнаграждения през 2021 г.: Даниела Димитрова Атанасова – 1 хил. лв., Жулиян Петров Петров – 1 хил. лв. и Мартина Николова Арнаудова – 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, който не е публично дружество, 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 и прокуристите 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, популна цена, ако има такава, и срок на опциите:

Име	31.12.2021 г.		31.12.2020 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/член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД до 27.09.2021 г., вписване в ТРЮАНЦ от 05.10.2021 г./	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 ГИФТА АД контролира (притежава непряко) и 578 973 бр. акции от капитала на БГ АГРО АД, които са придобити от ГИФТА АД

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

*** Пвайло Ненков - член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД не притежава акции от капитала на дружеството.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

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

22. Нефинансова декларация по чл. 41 от Закона за счетоводството – за финансови отчети на индивидуална основа, съответно по чл. 51 от Закона за счетоводството – за финансови отчети на консолидирана основа, когато е приложимо.

БГ АГРО АД не съставя нефинансова декларация, тъй като изискването за съставянето ѝ не е приложимо за дружеството.

XII. Информация съгласно Приложение № 3 към чл. 10 т.2 от НАРЕДБА № 2 от 09.11.2021 г. за първоначално и последващо разкриването на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар

1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Всички акции от капитала на БГ АГРО АД са допуснати до търговия само на БФБ АД. Дружеството не е издавало акции, които да не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

Акционерният капитал на БГ АГРО АД 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 31.12.2021 г. и към датата на изготвяне на този доклад акциите на БГ АГРО АД се търгуват на БФБ – София АД.

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.

2. Информация 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 31.12.2021 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.

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

Няма акционери на БГ АГРО АД със специални контролни права.

4. 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.

5. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при осъществяване на задължително търгово предаване, 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.

ХІІІ. Електронна препратка към мястото на интернет страницата на емитента където е публикувана вътрешна информация и към избраната от емитента информационна агенция или друга медия, чрез която дружеството оповестява публично вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ, L 173/1 от 12 юни 2014 г.) (Регламент (ЕС) № 596/2014) относно обстоятелствата, настъпили през изтеклата година

Дружеството оповестява публично вътрешната информация по чл. 7 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно пазарната злоупотреба и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ, L 173/1 от 12 юни 2014 г.) (Регламент (ЕС) № 596/2014) относно обстоятелствата, настъпили през изтеклата година чрез:

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.**

- интернет страницата на Дружеството - <https://www.bgagro.bg/> в раздел „Инвеститори“, подраздел „Финансова информация“ , „Подавана Информация в КФН и БФБ“ и „Общи събрания“ - <https://www.bgagro.bg/finansova-informatsia/> и <https://www.bgagro.bg/podavana-informatsia-v-kfn-i-bfb/> и <https://www.bgagro.bg/obshti-sabrانيا/>; и
- интернет-платформата www.x3news.com, в раздела за Вътрешна информация: http://www.x3news.com/?page=Company&target=InsiderInformation&BULSTAT=148111353&MESSAGE_TYPE=2

XIV. Действия в областта на научноизследователска и развойни дейност

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

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

Не са възникнали коригиращи и значими некоригиращи събития между датата на индивидуалния финансов отчет и датата на утвърждаването му за публикуване, с изключение навъзникналия военен конфликт между Русия и Украйна. В отговор на това са въведени различни икономически санкции срещу Русия и свързани с нея физически и юридически лица на глобално ниво. В допълнение контрагентите на тези санкционирани лица, могат да бъдат косвено засегнати, както и някои отрасли на руската икономика. По първоначални оценки на ръководството тези събития не биха оказали влияние върху Дружеството към момента. Дружествата от групата нямат търговски взаимоотношения директно с дружества от Русия и Украйна.

Тези събития повлияха на повишаване на цените на енергоносителите, както и на цените на основни суровини и материали.

Русия и Украйна забраниха износа на торове, които са необходими в земеделското производство и са основни фактори за постигане на добри добиви в зърнопроизводството. Не е изключена и възможността за недостиг на суровини и материали. Към настоящия момент ръководството счита, че дъщерните дружества имат достатъчни наличности на торове за обезпечаване на производствената дейност до края на стопанската и финансова година. В резултат на дълготрайни търговски взаимоотношения с големите производители на торове в България и сключени търговски договори за покупки, ръководствата на дъщерните дружества са обезпечили и доставките на торове за техни клиенти - земеделските производители. Дъщерните дружества имат изградена инфраструктура за съхранение на големи количества торове, препарати и други материали за осигуряване на непрекъснати производствен процес и търговските продажби към техни клиенти.

Дъщерните дружества в Групата имат развита инфраструктура по складиране и съхранение на горива за зареждане на земеделската техника и транспортните средства във връзка с осъществяване на обичайната си дейност. Ръководството постоянно проследява движенията и наличностите с гаранционен запас от горива.

Дъщерните дружества в Групата са планирали необходимите инвестиции в нова техника и предстоящи ремонти на машините, като са сключени договори за покупки на техника и резервни части с цел непрекъсване на технологичния процес по обработка на земите.

Капацитетът на базите на дъщерните дружества за зърносъхранение, както и предстоящите планирани инвестиции в съоръжения за съхранение на зърно ще направи възможно

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2021 г.**

осигуряването на необходимите количества от основните стоки, с които дъщерните дружества търгуват с цел минимизиране на риска от волатилност на пазарните цени и търсенето.

Предвид блокиране на логистичните вериги в Украйна – пристанища, кораби и бази, както и липсата на производство на царевица и слънчоглед в следствие от военните действия, както и санкциите към Русия по отношение на износа на зърно, се очаква засилване на търсенето и увеличаване на експорта на всички зърнени суровини от Румъния и България. Позиционирането на дъщерните дружества в групата, изградената логистична инфраструктура и активи в близост до основните експортни пристанища би допринесла за успешно реализиране на търговски обеми продажби, както за експорт, така и за вътрешни партньори.

Поради непредсказуемата динамика и потенциалната всеобхватност на военния конфликт, на този етап е невъзможно да се направи цялостна и надеждна преценка и измерване на дългосрочен ефект върху бизнес дейността. Ръководството следи ежедневно оперативните процеси и взема гъвкави и оптимални решения за осигуряване на стабилност на дейността.

Председател на Съвета на директорите:

/Ненко Ненков/

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА КОРПОРАТИВНО УПРАВЛЕНИЕ

на основание чл.100н, ал.8 във връзка с ал.7, т.1 от ЗППЦК

I. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Информация дали емитентът спазва по целесъобразност:

а) кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя,

От датата на придобиване на публичен статут на БГ АГРО АД, дейността на Съвета на директорите е осъществявана съобразно Националния кодекс за корпоративно управление, създаден през октомври 2007 г. и утвърден от Националната комисия по корпоративно управление, последващо изменен през февруари 2012 г. и април 2016 г. и в последната му редакция от м.юли 2021 г.

б) друг кодекс за корпоративно управление;

Дружеството не спазва друг кодекс за корпоративно управление.

в) информация относно практиките на корпоративно управление, които се прилагат от емитента в допълнение на кодекса по буква "а" или буква "б";

Дружеството не прилага практики на корпоративно управление в допълнение на Националния кодекс за корпоративно управление.

II. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Обяснение от страна на емитента кои части на кодекса за корпоративно управление по т. 1, буква "а" или буква "б" не спазва и какви са основанията за това, съответно когато емитентът е решил да не се позовава на никое от правилата на кодекса за корпоративно управление – основания за това;

2.1. Председателят на Съвета на директорите не е независим член – но е спазено изискването - един от тримата членове да е независим съгласно чл.116 ал.2 от ЗППЦК.

2.2. Препоръчително е устройствените актове на дружеството да определят броя на дружествата, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции.

Към момента устройствените актове на дружеството не съдържат такива изисквания и ограничения, тъй като в дружеството се прилага политика на елиминиране на риска от евентуална заинтересованост и извършване на конкурентна дейност в резултат на участието в други дружества.

2.3. На Председателя на Съвета на директорите и на Членовете на Съвета на директорите задължително се изплаща постоянно възнаграждение в месечен размер, определен с решение на Общото събрание на акционерите.

За отчетния период 01.01-31.12.2021 г. на Председателя на Съвета директорите и на Членовете на Съвета на директорите не е изплащано променливо възнаграждение.

Според финансовите резултати Съветът на директорите може да заложи в проекта за политиката за възнагражденията – възможност за допълнителни стимули и да предложи за гласуване пред Редовното годишно общо събрание на акционерите за 2022 г.

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2021 г.**

2.4. Корпоративните ръководства предприемат действия за насърчаване участието на акционери в Общото събрание на акционерите, вкл. чрез осигуряване на възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет) в случаите когато това е възможно и необходимо.

В Устава на БГ АГРО АД не е предвидена възможност за дистанционно присъствие чрез технически средства (вкл. интернет) на акционери в Общото събрание на акционерите.

Това е възприето с оглед ограничаване на възможностите за злоупотреби и преследването на по-голяма сигурност досежно това, че правото на глас се упражнява от лицето, на което принадлежи и съобразно волята му.

Предоставена е възможност за упълномощаване чрез електронни средства, като в поканата за ОСА се обявява най-малко един способ за получаване на пълномощни чрез електронни средства.

БГ АГРО АД оповестява публично настоящата Декларация за корпоративно управление като част от годишния доклад за дейността на интернет сайта на Дружеството <https://www.bgagro.bg/> с цел разкриване на информация в изпълнение на чл.100н, ал. 7 и ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

III. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане;

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 процесите 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 обосновааност, последователност и

БГ АГРО АД
Декларация за корпоративно управление
2021 г.

използване на независими експерти. Тези принципи се прилагат на всички етапи на финансово отчитане при избор на счетоводна политика, 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 извършва дейности описани в т.V от настоящата декларация. Обсъждат се кандидатурите за одитори, 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 Председателя на Съвета на директорите.

Организационна структура на компанията:

Съвет на директорите – Председател и членове 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 АД 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.

БГ АГРО АД
Декларация за корпоративно управление
2021 г.

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 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 капиталите 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“ на Доклада за дейността на Дружеството за 2021 г.

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.

БГ АГРО АД
Декларация за корпоративно управление
2021 г.

- *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.

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 предходни 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, доколкото 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.

IV. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане.

Към 31.12.2021 г. не са налице предложения за покупка на ценни книжа на БГ АГРО АД по смисъла на Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане;

4.1. Значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО

Към 31.12.2021 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;

БГ АГРО АД
Декларация за корпоративно управление
2021 г.

- Даниел Илиев Ненков (*заличен като член на Съвета на директорите на 05.10.2021 г. в ТРРЮЛНЦ*) притежава 7 194 656 бр. акции, представляващи 17,827% от капитала на дружеството.

Не са известни данни за акционери, притежаващи косвено 5 на сто или повече от правата на глас в общото събрание на дружеството, както и косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия.

Към датата на изготвяне на доклада БГ АГРО АД притежава пряко дялово участие в следните търговски дружества: БГ Агро Търговска компания ЕООД, Канопус Процесинг ЕООД, Агри Лаб Контрол ЕООД, БГ Агро Земеделска Компания ЕООД и БГ Агро Плодова Компания ЕООД.

В качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, БГ АГРО АД притежава дялово участие и контролира Агросмарт БГ ЕООД.

4.2. Притежателите на всички ценни книжа със специални права на контрол и описание на тези права;

Няма акционери на БГ АГРО АД със специални права на контрол.

4.3. Всички ограничения върху правата на глас, като например ограничения върху правата на Системата за контрол при упражняване на правото на глас на притежателите на определен процент или брой гласове, крайни срокове за упражняване на правата на глас или системи, посредством които чрез сътрудничество с дружеството финансовите права, предоставени на ценните книжа, са отделени от притежаването на ценните книжа;

Няма такива ограничения върху правата на глас.

4.4. Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор;

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 АД 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 възнаградението 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 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

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2021 г.**

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.

4.5. Правомощията на членовете на съвета, и по-специално правото да се емитират или изкупуват обратно акции;

Понастоящем Съветът на директорите на БГ АГРО АД не разполага с правомощието да взема решения за емитиране на акции.

По отношение на обратното изкупуване на акции правомощията на Съвета на директорите на БГ АГРО АД са съобразно чл. 187б. от Търговския закон и са в зависимост от решението на Общото събрание на акционерите.

По решение на Общото събрание на акционерите, дружеството може да издава и привилегирани акции с гарантиран и/или допълнителен дивидент, с привилегия за обратно изкупуване, както и с всички други привилегии, допустими от действащото законодателство. Дружеството не може да издава привилегирани акции, даващи право на повече от един глас или на допълнителен ликвидационен дял.

V. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 5 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Състав и функционирането на административните, управителните и надзорните органи и техните комитети

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;
- Ивайло Ненко Ненков – Член на Съвета на Директорите;
- Даниела Димитрова Атанасова - Член на Съвета на директорите.

БГ АГРО АД се представява от Председателя на Съвета на директорите – Ненко Илиев Ненков.

Органи на управление на БГ АГРО АД 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 БГ АГРО АД;
- Увеличава и намалява капитала;

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2021 г.**

- Преобразува и прекратява БГ АГРО АД;
- Избира и освобождава членовете на Съвета на директорите и определя възнагражденията им;
- Назначава и освобождава дипломирани експерт – счетоводители;
- Одобрява годишния счетоводен отчет след заверка от назначения експерт – счетоводител;
- Решава издаването на облигации;
- Назначава ликвидатори при прекратяване на БГ АГРО АД, освен в случаите на несъстоятелност;
- Освобождава от отговорност членовете на Съвета на директорите;
- Дава предварително съгласие за разпоредителни и обезпечителни сделки, превишаващи половината от активите по баланса на БГ АГРО АД;
- Създава други фондове, извън фонд „Резервен”, като определя целите и начина на разходване на средствата им;

Компетентност на Съвета на директорите на БГ АГРО АД:

- Взема решение за закриване или прехвърляне на предприятия или на значителни части от тях;
- Взема решение за съществена промяна на дейността на БГ АГРО АД;
- Взема решение за съществени организационни проблеми;
- Взема решение за дългосрочно сътрудничество от съществено значение за БГ АГРО АД, или прекратяване на такова сътрудничество;
- Взема решение за създаване на клон;
- Избира Председател, Изпълнителен член и овластено да представлява БГ АГРО АД лице, както и приема решение за оттегляне на овластеното и оттегляне на избора на Изпълнителен член;
- 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;
- Приема предварителни решения за сключване на договори за банков кредит и заем, издаване на записи на заповед и др. сделки, посочени в устава на дружеството.

В БГ АГРО АД няма конституирани административни органи, на които да е възложена самостоятелна компетентност извън управителните правомощия на Съвета на директорите.

Съгласно вътрешното разпределение на функциите на членовете на Съвета на директорите, цялостната функция по организация и контрол на дейността на служителите в дружеството на БГ АГРО АД се упражнява от Председателя на Съвета на директорите.

Тъй като дружеството е с едностепенна система на управление, надзорни органи в смисъл на „Надзорен съвет“ не функционират.

Съгласно чл. 107 от Закона за независимия финансов одит в дружеството се създава Одитен комитет. Към 31.12.2021 г. и на основание решение на ОСА на БГ АГРО АД от 29.09.2020 г., Одитният комитет на БГ АГРО АД, е в състав: Мартина Николова Арнаудова, Жулиян Петров Петров и Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите.

Основните функции на Одитния комитет са:

1. да информира Съвета на директорите за резултатите от независимия одит, като пояснява по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчетване, както и ролята на одитния комитет в този процес;

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2021 г.**

2. 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;

3. да се произнесе по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му;

4. да издаде препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на предприятието;

5. 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;

6. да уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за всяко дадено одобрение, свързано с дейността на одитора по реда на закона;

7. да отчете дейността си пред общото събрание на акционерите веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет

8. да представи доклада за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законовия срок.

VI. Информация по чл. 100н, ал. 8, т. 6 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Описание на политиката на многообразие, прилагана по отношение на административните, управителните и надзорните органи на емитента във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит, целите на тази политика на многообразие, начинът на приложението ѝ и резултатите през отчетния период; когато не се прилага такава политика, декларацията съдържа обяснение относно причините за това.

В БГ АГРО АД се отхвърля всяка форма на дискриминация и се следи за спазване на многообразието. Този основен принцип се прилага при подбора на служителите - всички имат равни права за кандидатстване и еднакви шансове за последващо бъдещо развитие. В дружеството на всички нива работят различни по пол, възраст и професионален опит хора. Визията в БГ АГРО АД е, че различията са източник на предимства - всеки служител е ценен и със своите уникални способности допринася за осъществяването на мисията на компанията. Компанията предоставя възможности за стажантски програми за студенти в различните отдели (обявени на уебсайта www.bgagro.bg). Ежегодно екипите се разширяват с наемане на нови млади хора, инвестира се в тяхното обучение, след което се интегрират успешно и работят добре в екип заедно със служителите с по-дълъг професионален опит. Част от това многообразие е женското присъствие на всички нива и дейности в компанията. От учредяването на БГ АГРО АД до момента - един от членовете на Съвета на директорите е жена. Голям процент са жените на ръководни длъжности в различните отдели. Преобладаващо служителите на БГ АГРО АД са от женски пол. Стриктно се спазват добрите социални практики.

Председател на Съвета на директорите:.....

/Ненко Ненков/

ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА БГ АГРО АД за 2021 г.

изготвен на основание чл.12 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията. Настоящият доклад включва и програма за прилагане на Политиката за възнагражденията през 2022 г.

Настоящият доклад е изготвен от Съвета на Директорите на БГ АГРО АД в съответствие с разпоредбата на чл.12, ал.1 от Наредба № 48 на КФН от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията и представлява самостоятелен документ към годишния финансов отчет на дружеството към 31.12.2021 г. Докладът съдържа преглед на начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана през годината и към нея е приложена информация за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година.

Информация за начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за 2021 г.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията.

Политиката за възнагражденията на БГ АГРО АД е разработена от членовете на Съвета на директорите съгласно процедурата за приемане на решения от корпоративното ръководство, определена в Устава на дружеството. В съответствие с нормативните изисквания. Политиката е приета на редовно годишно общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД, проведено на 29.04.2014 г., и е изменена от редовното годишно общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД, проведено на 29.09.2020 г. в съответствие с разработения проект от Съвета на директорите на БГ АГРО АД.

Съгласно действащата политика за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД, дружеството няма създаден Комитет по възнагражденията. При разработване на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите не са ползвани външни консултанти.

Политиката по възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД има за цел да установи обективни критерии при определяне на възнагражденията на корпоративното ръководство на компанията с оглед постигане на максимална прозрачност, ефективно управление на риска и привличане и задържане на квалифицирани и лоялни членове на съвета и мотивирането им да работят в интерес на компанията и акционерите като избягват потенциален и реален конфликт на интереси.

През отчетната финансова година БГ АГРО АД е прилагало Политиката за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите в съответствие с нормативните изисквания за публичните дружества, дългосрочните цели и интереси на Дружеството, стратегията за бъдещо развитие на Дружеството, както и финансово-икономическото му положение.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2021 г.****2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролните органи;**

На членовете на Съвета на директорите задължително се изплаща постоянно възнаграждение в месечен размер, определен с решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД. За отчетния период 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г. не е изплащано променливо възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

Съгласно действащата политика за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите, на същите задължително се изплаща постоянно възнаграждение, а само при решение на ОСА може да бъде изплащано и променливо, при условие, че постоянното възнаграждение заема достатъчно голям относителен дял от общия размер на възнаграждението, като включително е заложена възможност да не бъде изплатено, когато критериите за постигнати резултати не са изпълнени и когато е налице значително влошаване на финансовото състояние на дружеството.

Съгласно действащата политика за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД през отчетната финансова година 2021 г. дружеството е изплащало на членовете на Съвета на директорите постоянно възнаграждение в месечен размер, определен с решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД и е отчитал:

2.1. Задълженията и приноса на всеки член на Съвета на директорите в дейността и резултатите на дружеството

2.2. Наличие на съответствие на положените усилия на членовете на директорите за постигане на резултати и дългосрочните интереси на дружеството.

Определените от Общото събрание на акционерите възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД за периода от началото на 2021г. до промяната на членовете на съвета на директорите са както следва:

Длъжност	Брутно месечно възнаграждение в лева
Председател на СД - Ненко Ненков	8 000 лв.
Изпълнителен директор на СД - Даниел Ненков	6 890 лв.
Член на СД - Даниела Атанасова	5 900 лв.

На 27.09.2021 г. е проведено общо извънредно събрание на акционерите на БГ АГРО АД, на което е взето решение за освобождаване на Даниел Илиев Ненков като член на Съвета на директорите и избор на Ивайло Ненко Ненков за член на Съвета на Директорите (вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021 г). Общото събрание на акционерите определи месечни (постоянни) възнаграждения на Съвета на директорите на БГ АГРО АД, в брутен размер както следва:

Длъжност	Брутно месечно възнаграждение в лева
Председател на СД - Ненко Ненков	17 000 лв.
Член на СД – Ивайло Ненков	3 335 лв.
Член на СД - Даниела Атанасова	7 000 лв.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2021 г.**

В този размер са възнагражденията, изплащани на членовете на съвета на директорите на БГ АГРО АД до 31.12.2021 г. и понастоящем – към датата на изготвяне на настоящия доклад.

За отчетния период 01.01.2021 - 31.12.2021 г. не е изплащано променливо възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

Съгласно чл. 107 от Закона за независимия финансов одит в дружеството е създаден Одитен комитет. Към 31.12.2021 г. и на основание решение на ОСА на БГ АГРО АД от 29.09.2020 г., Одитният комитет на БГ АГРО АД, е в състав: Жулиян Петров Петров, Мартина Николова Арнаудова и Даниела Димитрова Атанасова – член на Съвета на директорите.

През отчетната 2021 г. на Даниела Димитрова Атанасова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2021 г. на Жулиян Петров Петров – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2021 г. на Мартина Николова Арнаудова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 от Наредба № 48 на Комисията за финансов надзор от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията допринасят за дългосрочните интереси на дружеството;

Съгласно действащата политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД е предвидена само принципна възможност и изключително въз основа на решение на Общото събрание на акционерите за предоставяне на акции, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти и други видове променливо възнаграждение на членовете на Съвета на директорите, като решението на Общото събрание на акционерите следва да съдържа и конкретна схема за предоставянето на такова възнаграждение, вкл. и критерии за постигнати резултати, въз основа на които може да бъде предоставяно променливо възнаграждение. Дефинираните критерии за изплащане на променливо възнаграждение съгласно решението на ОСА трябва да са обективни и измерими, насърчават стабилността на дружеството в дългосрочен план и включват и нефинансови показатели, които са от значение за дългосрочната дейност на дружеството.

За отчетната финансова 2021 г. на членовете на Съвета на директорите не е изплащано променливо възнаграждение под формата на опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати;

Съгласно Политика за възнаграждения на Съвета на директорите на БГ АГРО АД е предвидена възможност за предоставяне на опции върху акции; акции на дружеството и друг вид променливо възнаграждение на членовете на Съвета на директорите единствено по решение на Общото събрание на акционерите, в съответствие с критерии за постигнати

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията на членовете на съвета на директорите 2021 г.**

резултати. През отчетния период дружеството не е изплащало променливо възнаграждение на членовете на Съвета на директорите.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати;

За изтеклата финансова година – 2021 г. БГ АГРО АД не е изплащало на членовете на Съвета на директорите допълнително възнаграждение. В действащата Политика за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите е предвидена възможност за изплащане на променливо възнаграждение в зависимост от постигнати резултати и съобразно задълженията, степента на отговорност, натовареност, ангажираност на членовете на Съвета на директорите, както и индивидуалния принос на всеки член на СД в резултатите на дружеството.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения;

През отчетния период Дружеството не е изплащало бонуси и/или други непарични допълнителни възнаграждения.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо;

Дружеството не прилага схема за допълнително доброволно пенсионно осигуряване на членовете на Съвета на директорите.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения;

В действащата политика за възнаграждения на членовете на Съвета на директорите има определена възможност за разсрочване на плащането на променливото възнаграждение за период от три години след датата на приемане на решението за определяне на допълнителното възнаграждение.

През отчетния период Дружеството не е изплащало променливи възнаграждения.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите;

Общият максимален размер на обезщетенията при прекратяване на договора, предсрочно прекратяване на договора, плащания, свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност, не може да надвишава сумата от изплатените годишни постоянни възнаграждения на лицето за две години. Обезщетенията не се дължат в случай, че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на изпълнителния директор.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции;

Понастоящем на членовете на Съвета на директорите не се изплаща такъв вид възнаграждение.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2021 г.**

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т. 10;

Няма такава политика, поради факта, че не е предвидено такъв вид възнаграждение да се изплаща на Съвета на директорите.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване;

Съветът на директорите на БГ АГРО АД утвърждава образец на договор за управление с изпълнителния член на Съвета на директорите и с другите членове на съвета на директорите, който съответства най-малко на следните изисквания:

а/ договорът съдържа изрични клаузи, по силата на които БГ АГРО АД разполага с правото да изисква връщане на променливото възнаграждение, ако същото е предоставено въз основа на данни, които впоследствие са се оказали неверни. Срокът за връщане на променливото възнаграждение е уговорен като не по-дълъг от 3 години от датата на приемане на решение от общото събрание на акционерите за връщане на променливото възнаграждение;

б/ договорът съдържа клауза, според която общият максимален размер на обезщетенията при прекратяване на договора, предсрочно прекратяване на договора, плащания, свързани със срока на предизвестие или предвидени в клаузата, забраняваща извършването на конкурентна дейност не може да надвишава сумата от изплатените годишни постоянни възнаграждения на лицето за две години.

в/ договорът съдържа клауза, според която изброените в т.,б” обезщетения не се дължат, в случай, че прекратяването на договора се дължи на незадоволителни резултати и/или виновно поведение на изпълнителния директор.

Членовете на Съвета на директорите се избират за срок от 3 години и за този срок са сключени договорите с всеки от тях. Срокът на предизвестие за прекратяване по всеки договор е 2 месеца.

Членовете на Одитния комитет се избират за срок от 3 години и за този срок са сключени договорите с всеки от тях. Срокът на предизвестие за прекратяване по всеки договор е 2 месеца. Договорите с членовете на Одитния комитет не съдържат клаузи за изплащане на обезщетение, нито за други плащания в случай на предсрочно прекратяване.

13. Пълният размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи за съответната финансова година

През отчетната финансова 2021г. членовете на Съвета на директорите са начислени годишни брутни суми по договори за управление и контрол, както следва:

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2021 г.**

ДЪЛЖНОСТ	Общо брутно начислено възнаграждение за 2021 г.
Председател на СД - Ненко Ненков	124 800.00 лв.
Изпълнителен директор - Даниел Ненков/член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД до 27.09.2021 г., вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021г./	62 666.19 лв.
Член на СД - Даниела Атанасова	74 320.00 лв.
Член на СД - Ивайло Ненко Ненков /член на Съвета на директорите на БГ АГРО АД от 27.09.2021 г., вписване в ТРРЮЛНЦ от 05.10.2021г./	9 687.38 лв.

През отчетната финансова 2021 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали други материални стимули.

14. Информация за възнаграждението на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публично дружество за определен период през съответната финансова година:

а) пълния размер на изплатеното и/или начислено възнаграждение на лицето за съответната финансова година;

б) възнаграждението и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата група;

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън посочените в букви "а" - "д";

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално-битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Никой от членовете на Съвета на директорите на Дружеството не е бил член на управителен или контролен орган в друго публично дружество извън БГ АГРО АД през 2021 г.

За периода 01.01.2021 до 05.10.2021 г. членове на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД са Ненко Илиев Ненков, Даниел Илиев Ненков и Даниела Димитрова Атанасова.

На проведено общо извънредно събрание на акционерите на БГ АГРО АД на 27.09.2021 г. се взе решение Даниел Илиев Ненков да бъде освободен от длъжност като член на Съвета на директорите и се избра Ивайло Ненко Ненков за член на Съвета на директорите. Промяната е вписана в търговския регистър на 05.10.2021 г. За периода 05.10.2021 до 31.12.2021г. членове на Съвета на Директорите на БГ АГРО АД са Ненко Илиев Ненков, Ивайло Ненко Ненков и Даниела Димитрова Атанасова.

Информация за пълния размер на начислените и изплатените възнаграждения на всеки от Членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД през отчетната финансова 2021 г. се съдържа в т.13. и т.2. по-горе.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2021 г.**

През отчетната финансова 2021 г. членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД не са получавали други материални или нематериални стимули извън посочените по-горе възнаграждения.

През отчетната 2021 г. на Даниел Илиев Ненков – член на съвета на директорите е начислено възнаграждение, в качеството му на управител и служител в БГ Агро Търговска Компания ЕООД в размер на 33 262.50 лева.

През отчетната 2021 г. на Ивайло Ненко Ненков – член на съвета на директорите е начислено възнаграждение, в качеството му на управител и служител в БГ Агро Търговска Компания ЕООД в размер на 72 844.74 лева и в качеството му на управител и служител в БГ Агро Плодова Компания ЕООД в размер на 5 400.00 лева

През отчетната 2021 г. на Ненко Илиев Ненков – член на съвета на директорите е начислено възнаграждение, в качеството му на служител в БГ Агро Търговска Компания ЕООД в размер на 384 571.49 лв.

През отчетната 2021 г. на Даниела Димитрова Атанасова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2021 г. на Жулиян Петров Петров – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2021 г. на Мартина Николова Арнаудова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2021 г. не са разпределяни дивиденди от БГ АГРО АД.

През отчетната 2021 г. членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД не са получавали допълнителни плащания за услуги, предоставени от тях извън обичайните им функции.

Не са налице платени или начислени обезщетения по повод прекратяването на функциите на членовете на Съвета на директорите.

Не са налице непарични облаги освен изплатените възнаграждения.

Не са налице предоставени заеми в полза на никой от членовете на Съвета на директорите през 2021 г., нито плащания на социално-битови разходи или гаранции от страна на публичното дружество или дъщерните му дружества по отношение на тези лица.

15. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията на членовете на съвета на директорите 2021 г.**

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Понастоящем на членовете на Съвета на директорите не се изплаща такъв вид възнаграждение и по отношение на тях не се прилагат схеми за стимулиране въз основа на акции.

16. Информация за годишното изменение на възнаграждението, резултатите на дружеството и на средния размер на възнагражденията на основа на пълно работно време на служителите в дружеството, които не са директори през последните 5 години.

В настоящата политика на възнаграждения на членовете на Съвета на директорите се отчитат условията на труд на служителите на дружеството, които са еднакви както за работниците и служителите, така и за членовете на Съвета на директорите.

година	резултат на дружеството в хил. лв.	средносписъчния състав на служителите в бр.	общ размер на брутни заплати в лв.	средна годишна заплата в лв.	годишно изменение на възнагражденията в лв.
2016	1 804	4	72 986.46	18 246.61	-
2017	749	5	106 785.71	21 357.14	3 110.53
2018	70	6	95 992.35	15 998.73	-5 358.41
2019	129	5	146 570.09	29 314.02	13 315.29
2020	45	5	126 143.95	25 228.79	-4 085.23
2021	217	3	214 755.87	71 585 .29	46 356.51

17. Информация за упражняване на възможността да се изисква връщане на променливото възнаграждение

Поради факта, че през отчетната 2021 г. на членовете на Съвета на директорите не е определяно и изплащано променливо възнаграждение, не е упражнявана и възможността да са изисква връщането му.

18. Информация за всички отклонения от процедурата за прилагане на Политиката за възнаграждения във връзка с извънредни обстоятелства

През отчетната 2021 г. не са налице отклонения от процедурата за прилагане на приетата Политика за възнагражденията, вкл. и във връзка с извънредни обстоятелства.

Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година

В настоящата Политика се приемат за водещи принципите на Препоръка 2009/385/ЕО за допълнение на Препоръка 2004/913/ЕО и Препоръка 2005/162/ЕО по отношение на режима за възнагражденията на директорите на дружества, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, въведени с Наредба № 48 от 20.03.2013 г.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2021 г.**

При формиране на възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на дружеството се прилагат следните принципи:

1. Стимулиране на дългосрочната устойчивост на дружеството и гарантиране, че възнагражденията на членовете на управителния орган са формирани въз основа на резултатите от дейността;

2. Съответствие с бизнес стратегията, целите, ценностите и дългосрочните интереси на Дружеството, както и недопускане на дискриминация, конфликт на интереси и неравностойно третиране на лицата при определяне на възнагражденията;

3. Членовете на Съвета на директорите са длъжни в 7 (седем) дневен срок от избирането им да внесат гаранция за управлението си, чийто размер се определя от Общото събрание на акционерите и не може да бъде по-малък от 3 (три) месечното им брутно възнаграждение. Гаранцията се блокира в полза на Дружеството по банкова сметка на лицето, открита в посочена от Дружеството банка на територията на страната.

4. При невнасяне на гаранцията в определения срок, съответното лице не получава възнаграждение като член на Съвета на директорите до внасяне на пълния размер на гаранцията.

Съветът на директорите счита, че залегналите в политиката принципи за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Изменения в утвърдената от Общото събрание на акционерите Политика, се приемат по реда на нейното изготвяне и утвърждаване.

Съветът на директорите е отговорен за своевременното оповестяване на утвърдената от Общото събрание на акционерите Политика за формиране на възнагражденията и последващите изменения в нея.

Председател на Съвета на директорите:.....
/Ненко Ненков/

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н, АЛ.4, Т.4 ОТ ЗППЦК

Долуподписаният Ненко Илиев Ненков в качеството си на Председател на съвета на Директорите на БГ АГРО АД

ДЕКЛАРИРАМ

че доколкото ми е известно:

1. Годишният финансов отчет за 2021 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на БГ АГРО АД;

2. Годишният доклад за дейността на БГ АГРО АД за 2021 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено.

Декларатор:

/Ненко Ненков - Председател на съвета на Директорите/

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ЧЛ. 100Н, АЛ.4, Т.4 ОТ ЗППЦК

Долуподписаната Ангелина Атанасова Павлова в качеството си на представляващ и управител на Булконсулт ЕООД със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. Ген. Колев № 12 - съставител на финансовите отчети на БГ АГРО АД

ДЕКЛАРИРАМ

че доколкото ми е известно:

1. Годишният финансов отчет за 2021 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на БГ АГРО АД;

2. Годишният доклад за дейността на БГ АГРО АД за 2021 г. съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността и състоянието на дружеството, заедно с описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено.

Декларатор:

/Ангелина Павлова – управител на Булконсулт ЕООД/