

БГ АГРО АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.



Съдържание

Страница

Индивидуален отчет за финансовото състояние	2
Индивидуален отчет за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход	4
Индивидуален отчет за паричните потоци (пряк метод)	5
Индивидуален отчет за промените в собствения капитал	6
Пояснения към индивидуалния финансов отчет	7
Индивидуален годишен доклад за дейността	48
Декларация за корпоративно управление	81
Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията	91
Декларация по реда на чл. 100н, ал. 4 т. 4 от ЗППЦК	99
Доклад на независимия одитор	
Декларация по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от ЗППЦК	

БГ АГРО АД

Индивидуален финансов отчет

31 декември 2023 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние

Активи	Пояснение	31 декември 2023 '000 лв	31 декември 2022 '000 лв
Нетекущи активи			
Инвестиции в дъщерни предприятия	8	42 151	42 151
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	19	26
Нематериални активи	6	470	471
Дългосрочни вземания от свързани лица	24.5	7 029	7 716
Активи по отсрочени данъци	9	16	16
		49 685	50 380
Текущи активи			
Вземания от свързани лица	24.5	10	24
Търговски и други вземания	11	39	34
Вземания във връзка с данъци върху дохода		1	-
Пари и парични еквиваленти	12	87	20
		137	78
Общо активи		49 822	50 458

Teodora Nikolaeva Vasileva
Digitally signed by Teodora Nikolaeva Vasileva
Date: 2024.03.29 14:27:34 +02'00'

Съставил:
Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева - управител

Nenko Iliev Nenkov
Digitally signed by Nenko Iliev Nenkov
Date: 2024.03.29 14:36:09 +02'00'

Председател на
Съвета на директорите: Ненко Ненков

Съгласно одиторски доклад:

Гети Одит 99 ООД, рег. № 137

Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ZHECHKA DIMITROVA SIMEONOVA
Digitally signed by ZHECHKA DIMITROVA SIMEONOVA
Date: 2024.03.29 15:54:48 +02'00'

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Индивидуален отчет за финансовото състояние
(продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	31 декември 2023 '000 лв	31 декември 2022 '000 лв
Собствен капитал			
Акционерен капитал	13.1	40 357	40 357
Резерви	13.2	4 036	3 927
Неразпределена печалба		5 338	6 099
Общо собствен капитал		49 731	50 383
Пасиви			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	22	15
Задължения към свързани лица	24.5	3	-
Задължения към персонала и осигурителни институции	14	66	58
Задължения за данъци върху дохода		-	2
		91	75
Общо пасиви		91	75
Общо собствен капитал и пасиви		49 822	50 458

Teodora Nikolaeva Vasileva
 Съставил: Теодора Василева - управител
 Булконсулт ЕООД,
 Теодора Василева - управител

Digitally signed by
 Teodora Nikolaeva
 Vasileva
 Date: 2024.03.29
 14:28:01 +02'00'

Nenko Iliev Nenkov
 Digitally signed by
 Nenko Iliev Nenkov
 Date: 2024.03.29
 14:36:24 +02'00'

Председател на
 Съвета на директорите: Ненко Ненков

Съгласно одиторски доклад: ZHECHKA DIMITROVA SIMEONOVA
 Гети Одит 99 ООД, рег. № 137
 Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Digitally signed by ZHECHKA
 DIMITROVA SIMEONOVA
 Date: 2024.03.29 15:55:54 +02'00'

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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

	Пояснение	2023 ’000 лв	2022 ’000 лв
Приходи от договори с клиенти	16	1 116	946
Разходи за материали	17	(3)	(3)
Разходи за външни услуги	18	(354)	(313)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	6;7	(37)	(69)
Разходи за персонала	19	(774)	(659)
Други разходи	20	(5)	(1)
Загуба от оперативна дейност		(57)	(99)
Приходи от дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия	8	2 500	5 533
Финансови приходи	21	142	142
Печалба преди данъци		2 585	5 576
Разходи за данъци върху дохода	22	(8)	(4)
Печалба за периода		2 577	5 572
Общо всеобхватен доход за периода		2 577	5 572

		лв.	лв.
Доход на акция	23.1	0.0639	0.1381

Teodora Nikolaeva
 Vasileva
 Date: 2024.03.29 14:28:26 +02'00'

Съставил: Василева
 Булконсулт ЕООД,
 Теодора Василева - управител

Nenko Iliev
 Nenkov
 Digitally signed by Nenko Iliev
 Date: 2024.03.29 14:36:42 +02'00'

Председател на
 Съвета на директорите: Ненко Ненков

Съгласно одиторски доклад: ZHECHKA DIMITROVA
 SIMEONOVA
 Гети Одит 99 ООД, рег. № 137
 Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Digitally signed by ZHECHKA
 DIMITROVA SIMEONOVA
 Date: 2024.03.29 15:57:00 +02'00'

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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

	Пояснение	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		1 404	1 143
Плащания към доставчици		(474)	(457)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(766)	(646)
Плащания за данък върху дохода		(11)	(3)
Плащания за други данъци		(155)	(89)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(2)	(52)
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	-	(25)
Придобиване на нематериални активи	6	(35)	(91)
Получени лихви		144	136
Предоставени заеми		(5 543)	(6 427)
Възстановени предоставени заеми		6 232	7 397
Получени дивиденди		2 500	5 533
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		3 298	6 523
Финансова дейност			
Плащания на дивиденди	23.2	(3 229)	(6 457)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(3 229)	(6 457)
Нетна промяна на пари и парични еквиваленти		67	14
Пари и парични еквиваленти в началото на периода	12	20	6
Пари и парични еквиваленти в края на периода	12	87	20

Съставил:
 Теодора Василева - управител
 Булконсулт ЕООД,
 Теодора Василева - управител

Teodora Nikolaeva
 Nikolaeva
 Vasileva
 Digitally signed by Teodora Nikolaeva Vasileva
 Date: 2024.03.29 14:28:51 +02'00'

Председател на
 Съвета на директорите: Ненко Ненков

Nenko Iliev
 Nenkov
 Digitally signed by Nenko Iliev Nenkov
 Date: 2024.03.29 14:36:56 +02'00'

Съгласно одиторски доклад:
 Гети Одит 99 ООД, рег. № 137
 Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

ZHECHKA DIMITROVA
 SIMEONOVA
 Digitally signed by ZHECHKA DIMITROVA SIMEONOVA
 Date: 2024.03.29 15:58:07 +02'00'

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 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 2023 г.	40 357	3 927	6 099	50 383
Дивиденди	-	-	(3 229)	(3 229)
Сделки със собствениците	-	-	(3 229)	(3 229)
Печалба за 2023 г.	-	-	2 577	2 577
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	2 577	2 577
Разпределение на печалба към резерви	-	109	(109)	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	40 357	4 036	5 338	49 731

Всички суми са представени в '000 лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо към 1 януари 2022 г.	40 357	3 905	7 006	51 268
Дивиденди	-	-	(6 457)	(6 457)
Сделки със собствениците	-	-	(6 457)	(6 457)
Печалба за 2022 г.	-	-	5 572	5 572
Общо всеобхватен доход за годината	-	-	5 572	5 572
Разпределение на печалба към резерви	-	22	(22)	-
Салдо към 31 декември 2022 г.	40 357	3 927	6 099	50 383

Teodora Nikolaeva
 Vasileva
 Съставил: Теодора Василева
 Булконсулт ЕООД,
 Теодора Василева - управител

Digitally signed by
 Teodora Nikolaeva
 Vasileva
 Date: 2024.03.29
 14:29:32 +02'00'

Председател на
 Съвета на директорите: Ненко Ненков

Nenko Iliev
 Nenkov
 Digitally signed
 by Nenko Iliev
 Nenkov
 Date: 2024.03.29
 14:37:11 +02'00'

Съгласно одиторски доклад: ZHECHKA DIMITROVA
 SIMEONOVA
 Гети Одит 99 ООД, рег. № 137
 Жечка Димитрова Симеонова, управител и регистриран одитор, отговорен за одита

Digitally signed by ZHECHKA DIMITROVA
 SIMEONOVA
 Date: 2024.03.29 15:59:16 +02'00'

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Пояснения към индивидуалния финансов отчет

1. Обща информация и предмет на дейност

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 31.12.2023 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. Акции на Дружеството са регистрирани на Българска фондова борса.

Дружеството е с едностепенна система на управление, която включва Съвет на директорите в състав: Ненко Илиев Ненков – председател и членове: Ивайло Ненко Ненков и Даниела Димитрова Атанасова. Представява се от Председателя Ненко Илиев Ненков.

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. С решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД от 23.06.2023 г. членовете на одитния комитет са преизбрани за нов 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 2023 г. е 5 души.

Крайните мажоритарни собственици на Дружеството са физически лица.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

2. Основа за изготвяне на индивидуалните финансови отчети и прилагане на принципа на действащото предприятие

2.1. Обща рамка на финансово отчитане

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 2022 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“.

2.2. Прилагане на принципа на действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие, като са взети предвид възможните рискове и потенциалните ефекти от макроикономическата среда, въпросите, свързани с климата, и геополитическата обстановка.

Стартиралата през 2022 г. военна инвазия на Русия над Украйна предизвика голям международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Продължаващите военни действия между Русия и Украйна, налагането на санкции и ограничение спрямо Русия и Руската централна банка, кредитни институции, компании, физически лица, предизвикаха значителни сътресения на финансовите пазари. През 2023 г. Хамас извърши нападение в Израел и последваха нападения в ивицата Газа, което доведе до хуманитарна криза. Всичко това формира несигурна макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата, а именно допълнителна несигурност и волатилност, инфлация, нарастване на лихвените проценти в САЩ и Европа, повишаване на цените на горивата и стоките като цяло и несигурност на снабдителните вериги и зърнените пазари.

Ръководството продължава да следи развитието на конфликтите и счита по първоначални оценки, че тези събития не са оказали съществено влияние пряко върху дейността на Дружеството към момента. Същевременно формираната макроикономическа среда и геополитическа обстановка, косвено влияе върху дейността на дъщерните предприятия и респективно върху дейността на Дружеството.

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 по отношение на опазване на околната среда са в съответствие с изискванията на международното и национално законодателство и подзаконовите нормативни актове.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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 в приоритет на политиката.

При използването на енергийни суровини 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.

В отговор на установените рискове са предприети мерки, описани в Пояснения 4.3 и 4.4 от индивидуалния финансов отчет.

Описаните по-горе въпроси, според ръководството, не създават съществена несигурност относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

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 индивидуалния финансов отчет.

3. Нови или изменени стандарти и разяснения

3.1. Нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, които са влезли в сила от 1 януари 2023 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 2023 г. и имат отношение към дейността на Дружеството:

Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети и МСФО Практическо изявление 2: Оповестяване на счетоводните политики в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

Измененията изискват Дружеството да оповестява съществената информация, свързана със счетоводната политика, вместо основните счетоводни 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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

финансовите отчети и ако предприятието разкрива несъществена информация за счетоводната политика, тази информация не трябва да преобладава над съществената информация за счетоводната политика.

Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, в сила от 1 януари 2023 г., 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.

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.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат влияние или съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- 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., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., 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 индивидуален 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 2023 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 индивидуалния финансов 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 2024 г., приети 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:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

- 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 МСС 1 Представяне на финансови отчети: Нетекущи пасиви, обвързани с финансови показатели, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС

МСС 1 се изменя, както следва:

- уточнява се, че ако правото на отлагане на уреждането за най-малко 12 месеца е предмет на изпълнение на условия от страна на предприятието след отчетния период, тогава тези условия няма да повлияят на това дали правото на отлагане на уреждането съществува в края на отчетния период (отчетната дата) за целите на класифицирането на пасива като текущ или нетекущ; и
- за нетекущите пасиви, предмет на условия, от предприятието се изисква да оповестява информация за:
 - условията (например естеството и датата, до която предприятието трябва да изпълни условието);
 - дали предприятието би спазило условията въз основа на обстоятелствата към отчетната дата; и
 - дали и как предприятието очаква да изпълни условията до датата, на която финансовите показатели трябва да бъдат изчислени съгласно договора.

4. Съществена информация за счетоводна политика

4.1. Общи положения

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

Индивидуалният финансов отчет е изготвен при спазване на принципите на начисляване и 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 на текущите събития и действия от страна на ръководството, реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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. Макроикономическа среда

2023 г. е изпълнена с нови несигурности, породени от геополитическото напрежение и промените в икономическия растеж, инфлация, нарастване на лихвените проценти в САЩ и Европа, повишаване на цените на горивата и стоките като цяло и несигурността на веригите за доставки.

Продължаващият военен конфликт между Русия и Украйна оказва негативно влияние върху страните в Европа и частично върху световната икономика. Конфликтът предизвиква покачване на цени на суровини, инфлационни процеси и намаление на инвестициите в различни икономически сектори в еврозоната.

Инфлацията в еврозоната доведе до повишаване на лихвените проценти и промени на валутните пазари. В следствие на това през 2023 г. потребителските цени отново се повишиха значително.

Общото икономическо състояние на вътрешния пазар, държавната политика за подпомагане и развитие на определени сектори, схемите за субсидиране оказват също влияние върху дейността на дъщерни предприятия и косвено на Дружеството.

Дейността на Дружеството през 2023 г. не беше повлияна пряко от макроикономическата среда и промените в световната икономика. БГ Агро АД и неговите дъщерни дружества продължават да осъществяват дейността си без да срещат съществени затруднения.

Ръководството на Дружеството продължава да следи макроикономическата среда и наблюдава тенденциите в икономическото развитие.

4.4. Въпроси, свързани с климата

Поради настъпващите промени в климата, законодателството, регулаторните органи, контрагентите на Дружеството и потребителите на нефинансова информация отделят голямо внимание на изменението му. В тази връзка Европейският съюз прие Европейската зелена сделка за преход към по-устойчива икономическа и финансова система, а през следващите години подробни изисквания за отчитане на изменението на климата ще станат приложими

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

като част от европейските стандарти за отчитане на устойчивостта съгласно предстоящата Директива относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта.

Ръководството приема важната роля на Дружеството за намаляване на последиците от изменението на климата и адаптацията към тях. Сметчането на последиците е свързано с ограничаване на скоростта и на мащаба на изменението на климата, а неговата адаптация е свързана с процесът на приспособяване към реални или очаквани ефекти от изменението на климата.

Опазването на околната среда е приоритет на Дружеството в съответствие с ангажимента му за спазване на действащото законодателство. Рисковете, предизвикани от климатичните промени, могат да имат бъдещи неблагоприятни последици за бизнес дейностите на Дружеството. Дружеството е в процес на анализ на ролята на бизнеса и извършваните дейности и степента им на въздействие, възможните рискове и начини за активно участие във вземането на решения, свързани с климатичните промени. Дружеството приема значимостта на опазването на околната среда и намаляване на отрицателния ефект от настъпване на климатичните промени, като основна част от своята корпоративна политика за социална отговорност.

БГ АГРО АД не осъществява производствена дейност и не оказва пряко въздействие върху околната среда и нейното замърсяване, респективно не влияе негативно върху природните ресурси, почвата, водните и морски ресурси и екосистеми и биоразнообразието. Дружеството и неговите дъщерни дружества анализират дейностите си и степента им на въздействие върху климатичните промени и околната среда. В тази връзка са заложили, в частност на дъщерните дружества, следните цели:

- служебните автомобили да отговарят на стандартите за емисии EURO норма V и VI;
- оптимизира се потреблението на горива в дейностите;
- периодично се оценява полезният живот на нетекущите активи и те се подменят с активи, които са според стандартите за намаляване на вредните емисии и опазване на околната среда;
- техниката като климатични системи и компютри е с настройка за автоматично регулиране;
- ефективно използване на ресурсите и подпомагане на прехода към нисковъглеродна и устойчива на изменението на климата икономика в сектора на селското стопанство;
- сътрудничество, трансфер на знания и консултантски услуги, които насърчават знанията и иновациите в областта на осъществяваните практики, свързани с климата.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е идентифицирало значителни рискове, предизвикани от климатичните промени, които биха могли да оказат пряко негативно и съществено влияние върху индивидуалния му финансов отчет. Ръководството продължава да оценява въздействието на въпросите, свързани с климата.

При определяне на финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г., въпросите, свързани с климата са разгледани и взети под внимание при извършване на тестовите за обезценка, оценка на полезния живот и определяне на справедливата стойност на нетекущите активи.

Предположенията биха могли да се променят в бъдеще в отговор на предстоящи екологични разпоредби, поети нови ангажименти и променящо се потребителско търсене. Тези промени,

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

ако не бъдат предвидени, биха могли да окажат влияние върху бъдещите парични потоци, финансови резултати и финансово състояние на Дружеството.

Ръководството на Дружеството счита, че дейността на Дружеството не оказва пряко влияние върху околната среда.

4.5. 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.

4.6. 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.

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

4.7. 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,

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

4.8. 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 Признание на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

4.8.1. 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 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.

4.9. Приходи от лихви и дивиденди

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

4.10. 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“.

4.11. 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.

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

възникнали, в Отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

4.12. 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

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.

4.13. 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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 – 10 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 /(Загуба) от продажба на нетекущи активи”.

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

4.14. Отчитане на лизинговите договори

4.14.1. 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) 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 следва да признава актив с право на ползване и пасив 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).

Активът с право на ползване следва да се амортизира 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството следва да 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 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 2023 г. и за сравнимия период Дружеството е лизингополучател само по краткосрочни лизингови договори.

Опциите за удължаване и прекратяване са включени в наеми на имоти 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.

4.15. Обезценка на нефинансовите 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

Загубите за обезценка за единици, генериращи парични потоци се посочва в 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.

4.16. 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 финансов 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.

4.16.1. 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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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 поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главница и лихва“ по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на ниво инструмент. Бизнес модела на дружеството за управление на финансовите активи отразява начина по който дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат на събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи или и двете.

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

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

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

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

4.16.2. 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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

4.16.3. 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, 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 сročна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

4.16.4. 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.

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.

4.17. 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 степеня, до която съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.21.

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

4.18. Пари и парични еквиваленти

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

4.19. 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.

4.20. Пенсионни и други задължения към персонала

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

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

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 компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал. поради факта, че в рамките на 5 години не се очаква да се пенсионираат служителите.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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

4.21. Провизии, условни активи и условни пасиви

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

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

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на финансовия отчет. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съгътстваща 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 сигурно, 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.

4.22. 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 4.23.

4.22.1. 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

4.22.2. Дългови инструменти, оценявани по амортизирана стойност

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

4.22.3. 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.

4.23. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

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

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

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.

4.23.1. 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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

4.23.2. Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2023 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.

4.23.3. Измерване на очакваните кредитни загуби

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

4.23.4. Въпроси, свързани с климата

Дългосрочните последици от промените в климата върху финансовите отчети са трудни за предвиждане и изискват от предприятията да правят значителни предположения и да разработват приблизителни оценки.

Поради тези несигурности сумите, които ще бъдат оповестени в бъдещите финансови отчети на Дружеството, могат да се различават от приблизителните оценки, използвани към момента на одобрение на този финансов отчет.

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 дъщерни предприятия. Приходите на дружеството, както и нетекущите активи са разпределени в една географска област – България.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

6. Нематериални активи

	Софтуер	Права	В процес на придобиване и предоставени аванси	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
За 2023 г.				
Начално салдо балансова стойност	-	243	228	471
Новопридобити активи	-	-	29	29
Начислена амортизация за периода	-	(30)	-	(30)
Крайно салдо балансова стойност	-	213	257	470
Към 31 декември 2023 г.				
Отчетна стойност	125	303	257	685
Натрупана амортизация	(125)	(90)	-	(215)
Балансова стойност	-	213	257	470
За 2022 г.				
Начално салдо балансова стойност	30	274	153	457
Новопридобити активи	-	-	75	75
Начислена амортизация за периода	(30)	(31)	-	(61)
Крайно салдо балансова стойност	-	243	228	471
Към 31 декември 2022 г.				
Отчетна стойност	125	303	228	656
Натрупана амортизация	(125)	(60)	-	(185)
Балансова стойност	-	243	228	471

Дружеството има договорни задължения за придобиване на нематериални активи към 31 декември 2023 г., по които минималните договорни плащания са в размер на 47 хил. лв. и следва да се погасят през 2024 г. Към 31 декември 2022 г. Дружеството има договорни задължения за придобиване на нематериални активи в размер на 82 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”.

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 2023 г.				
Начално салдо балансова стойност	26	-	-	26
Начислена амортизация за периода	(7)	-	-	(7)
Крайно салдо балансова стойност	19	-	-	19

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Към 31 декември 2023 г.

Отчетна стойност	57	14	-	71
Натрупана амортизация	(38)	(14)	-	(52)
Балансова стойност	19	-	-	19

За 2022 г.

Начално салдо балансова стойност	10	3	-	13
Новопридобити активи, закупени	-	-	21	21
Вътрешна рекласификация(трансфер)на активи	21	-	(21)	-
Начислена амортизация за периода	(5)	(3)	-	(8)
Крайно салдо балансова стойност	26	-	-	26

Към 31 декември 2022 г.

Отчетна стойност	57	14	-	71
Натрупана амортизация	(31)	(14)	-	(45)
Балансова стойност	26	-	-	26

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 2023 г. и 31 декември 2022 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.

8. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества:

Име на дъщерното дружество	Основна дейност	31 декември 2023	участие	31 декември 2022	участие
		‘000 лв.	%	‘000 лв.	%
БГ Агро Търговска компания ЕООД	Търговия	33 677	100	33 677	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
Канопус Процесинг ЕООД	Спедиция и агентиране	38	100	38	100
Агри Лаб Контрол ЕООД	Лабораторни анализи	30	100	30	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.

През месец април 2022 г. на проведено заседание на Съвета на директорите е взето решение БГ Агро Търговска Компания ЕООД да придобие всички дружествени дялове и съответните

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

дялове от капитала на дружество Абритус БГ ЕООД. На 21.04.2022 г. решението е вписано в ТРРЮЛНЦ.

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

На 05.01.2024 г. Съвета на директорите на БГ АГРО АД прие решение, БГ Агро Земеделска Компания ЕООД да придобие чрез договор за покупко-продажба по реда на чл.129, ал. 2 от Търговския закон всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала на Нордленд ЕООД. На 15.01.2024 г. решението е вписано в ТРРЮЛНЦ. В качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, БГ АГРО АД контролира косвено и Нордленд ЕООД.

На 15.01.2024 г. между БГ Агро Земеделска Компания ЕООД като приемащо дружество, Нордленд ЕООД и Агросмарт БГ ЕООД, като преобразуващи се дружества, и като се взе предвид, че БГ Агро Земеделска Компания ЕООД е едноличен собственик на капитала на посочените по-горе преобразуващи се дружества и с цел оптимизиране на дейността им, бе сключен Договор за преобразуване чрез вливане по реда на чл. 262, чл. 262д, ал.1. и чл. 263т, ал.3., изр. второ и ал. 4. от Търговския закон. Договорът за преобразуване е обявен по партида на всички участващи в преобразуването дружества на 19.01.2024 г. На 22.03.2024 г. преобразуването чрез вливане е вписано в ТРРЮЛНЦ.

С Решение на Съвета на Директорите от 29.01.2024 г. и Договор от 30.01.2024 г. на основание чл. 129, ал. 2 от ТЗ БГ АГРО АД продава на Йоан Здравков Гайдаров дружествените си дялове в Агри Лаб контрол ЕООД - 50 дружествени дяла с номинална стойност 100 лева на всеки дял, с обща номинална стойност в размер на 5 000 лева, при продажна цена в размер на 30 000 лева. Продажбата е вписана в ТРРЮЛНЦ на 05.02.2024 г.

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 2023 г. Дружеството е получило дивиденди в размер на 2 500 хил. лв. (2022 г. – 5 533 хил. лв) вж. Пояснение 24.2.

Дружеството има условни задължения или други поети ангажименти, свързани с инвестиции в дъщерни дружества (вж. пояснение 31).

9. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъци се формират при прилагане на балансовия метод при данъчна ставка от 10 % (2022 г.: 10 %) и възникват в резултат на временни разлики като могат да бъдат представени като следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2023	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2023
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	(5)	-	(5)
Имоти, машини и съоръжения	(1)	1	-
Нематериални активи	(5)	-	(5)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Текущи пасиви

Задължения към персонала и доходи на физически лица

(5)	(1)	(6)
(16)	-	(16)

Отсрочени данъчни активи

Признати като:

(16)	-	(16)
------	---	------

Нетно отсрочени данъчни активи

(16)	-	(16)
-------------	----------	-------------

Отсрочените данъци за сравнителния период 2022 г. могат да бъдат обобщени, както следва:

Отсрочени данъчни пасиви (активи)	1 януари 2022	Признати в печалбата или загубата	31 декември 2022
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Нетекущи активи			
Дългосрочни вземания от свързани лица	(6)	1	(5)
Имоти, машини и съоръжения	(1)	-	(1)
Нематериални активи	(3)	(2)	(5)
Текущи пасиви			
Задължения към персонала и доходи на физически лица	(3)	(2)	(5)
	(13)	(3)	(16)
Отсрочени данъчни активи	(13)	-	(16)
Признати като:			
Нетно отсрочени данъчни активи	(13)	-	(16)

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 по лизингови договори, които се определят като краткосрочни и за тях Дружеството прилага практическите облекчения, предвидени в 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 са 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:

	2023	2022
	'000 лв.	'000 лв.
Краткосрочни лизингови договори	22	22

Към 31 декември 2023 г. Дружеството е поело ангажимент за плащания по лизингови договори, класифицирани като краткосрочни, и общата сума на поетите задължения по тях към тази дата е 35 хил. лв. (31 декември 2022 г.: 50 хил. лв.).

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Общият изходящ паричен поток за лизингови договори за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. е 23 хил. лв. (2022 г.: 30 хил. лв.).

11. Търговски и други вземания

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Предплатени разходи	39	34
Нефинансови активи	39	34
Търговски и други вземания	39	34

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

12. Пари и парични еквиваленти

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Парични средства в брой и в банки в:		
• български лева	85	18
• швейцарски франкове	2	2
	87	20

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 31).

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти в банки. Оценената стойност е определена като несъществена 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.

	2023	2022
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:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

	31 декември 2023	31 декември 2023	31 декември 2022	31 декември 2022
	Брой акции	%	Брой акции	%
Ненко Ненков	26 912 817	66,69%	26 912 817	66,69%
Даниел Ненков	6 990 000	17,32%	7 000 000	17,34%
Юридически лица	1 857 223	4,6%	2 242 774	5,56%
Други физически лица	4 597 400	11,39%	4 201 849	10,41%
	40 357 440	100	40 357 440	100

13.2. Резерви

	Законови резерви ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2023 г.	3 927
Формиране на резерви	109
Салдо към 31 декември 2023 г.	4 036

	Законови резерви ‘000 лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	3 905
Формиране на резерви	22
Салдо към 31 декември 2022 г.	3 927

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

14. Задължения към персонала и осигурителни институции

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Задължения за заплати	54	53
Задължения за осигуровки	5	5
Задължения за неползван отпуск	6	-
Задължения за осигуровки за неизползван отпуск	1	-
	66	58

15. Търговски и други задължения

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Текущи:		
Търговски задължения	11	1
Финансови пасиви (с изключение на заеми и лизингови задължения)	11	1
Данъчни задължения (с изключение на данъци върху дохода)	11	14
Нефинансови пасиви	11	14
Текущи търговски и други задължения	22	15

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.
2023 г.			
Брутни приходи	1 092	24	1 116
Приходи от договори с клиенти	1 092	24	1 116
Време на признаване на прихода: <i>С течение на времето</i>	1 092	24	1 116
	Приходи от предоставяне на услуги ‘000 лв.	Приходи от права за ползване ‘000 лв.	Общо ‘000 лв.
2022 г.			
Брутни приходи	922	24	946
Приходи от договори с клиенти	922	24	946
Време на признаване на прихода: <i>С течение на времето</i>	922	24	946

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

Разпределението на приходите от услуги през 2023 г. е следното: дъщерни предприятия, от които:

	Относителен дял в %	2023 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	44%	493
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	44%	488
- Каноус Процесинг ЕООД	6%	61
- Агри Лаб Контрол ЕООД	2%	25
- Агросмарт БГ ЕООД	3%	37
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1%	12
		1 116

Разпределението на приходите от услуги през 2022 г. е следното: дъщерни предприятия, от които:

	Относителен дял в %	2022 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	44%	418
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	44%	413
- Каноус Процесинг ЕООД	6%	56
- Агри Лаб Контрол ЕООД	2%	22
- Агросмарт БГ ЕООД	3%	27
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1%	10
		946

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

16 .1. Приходи, свързани с пасиви по договори

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Признати приходи, включени в стойността на пасивите по договора		
• Приходи от администриране на дъщерни предприятия	-	20
	-	20

17. Разходи за материали

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Разходи за рекламни материали	(2)	(2)
Други разходи за материали	(1)	(1)
	(3)	(3)

18. Разходи за външни услуги

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Разходи за нотариални такси и адвокатски услуги	-	(1)
Разходи за счетоводни услуги	(192)	(192)
Независим финансов одит	(5)	(5)
Разходи за наеми	(22)	(22)
Разходи за поддръжка на компютърни системи	(94)	(60)
Разходи за комуникация	(8)	(7)
Разходи за обучения и подбор на персонал	(10)	(2)
Борсови и други такси	(19)	(19)
Други разходи за външни услуги	(4)	(5)
	(354)	(313)

Начислените разходи за услуги, предоставени от регистриран одитор, през 2023 г. и през 2022 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

	2023 ‘000 лв	2022 ‘000 лв
Разходи за заплати	(723)	(618)
Разходи за социални осигуровки	(30)	(34)
Провизия за неизползван отпуск, нето	(6)	5
Разходи за ваучери	(15)	(12)
	(774)	(659)

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

20. Други разходи

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Разходи за командировки	-	(1)
Разходи за данъци	(1)	-
Представителни разходи	(4)	-
	(5)	(1)

21. Финансови приходи

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	140	134
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	140	134
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност, нетно	2	8
Общо финансови приходи	142	142

Финансовите приходи са формирани от сделки със свързани лица(пояснения 24.2.)

22. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10% (2022 г.: 10%) и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени както следва:

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Печалба за периода преди данъци	2 585	5 576
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(259)	(558)

	Данъчен ефект при 10%	Данъчен ефект при 10%
Корекции на приходи, неполежащи на облагане с данък	260	564
Корекции на непризнати за данъчни цели разходи	(9)	(13)
Текущ разход за данък	(8)	(7)
Отсрочен данъчен разход/ приход, в резултат от:		
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	-	3
Действителен разход/ приход за данък, нетно	(8)	(4)

Пояснение 9 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 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:

	2023	2022
Нетна печалба, подлежаща на разпределение в лева	2 577 000	5 572 010
Среднопретеглен брой акции	40 357 440	40 357 440
Основен доход на акция (лева за акция)	0.0639	0.1381

23.2. Дивиденди

През 2023 г. Дружеството е изплатило дивиденди на собствениците в размер на 3 229 хил.лв (2022 г.: 6 457 хил.лв.).

24. Сделки със свързани лица

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

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били получавани.

24.1. Сделки със собственици

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
- разпределени дивиденди	3 229	6 457

24.2. Сделки с дъщерни предприятия

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	25	22
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	493	418
- Канопус Процесинг ЕООД	61	56
- БГ Агро Плодова Компания ЕООД	12	10
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	488	413
- Агросмарт БГ ЕООД	37	27

Покупка на услуги от:

БГ АГРО АД**Индивидуален финансов отчет****31 декември 2023 г.**

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	22	22
-----------------------------------	----	----

Предоставени заеми на:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	3 770	6 040
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 668	337
- Канопус Процесинг ЕООД	70	30
- Агри Лаб Контрол ЕООД	35	20

Възстановени предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	4 864	4 332
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 368	565
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	2 500

Приходи от лихви по предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	111	84
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	27	23
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	27
- Канопус Процесинг ЕООД	1	-
- Агри Лаб Контрол ЕООД	1	-

Получени лихви

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	116	80
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	27	24
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	32
- Канопус Процесинг ЕООД	1	-
- Агри Лаб Контрол ЕООД	1	-

Приходи от дивиденди от:

- Канопус Процесинг ЕООД	-	33
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	5 500

Получени дивиденди от:

- Канопус Процесинг ЕООД	-	33
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	5 500

24.3. Сделки с други свързани лица

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Покупки на услуги от:		
- Булконсулт ЕООД	192	192

24.4. Сделки с ключов управленски персонал

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

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	601	480
Разходи за социални осигуровки	16	15
Ваучери за храна	7	7
Общо краткосрочни възнаграждения	624	502

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Нетекущи вземания от:		
- дъщерни предприятия		
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	5 542	6 636
• БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 381	1 081
• Канопус Процесинг ЕООД	100	30
• Агри Лаб Контрол ЕООД	55	20
• Очаквани кредитни загуби	(49)	(51)
	7 029	7 716
Текущи вземания от:		
- дъщерни предприятия		
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	7	12
• БГ Агро Плодова компания ЕООД	3	2
	10	14
- други свързани предприятия		
• Булконсулт ЕООД	-	10
	10	24
Общо вземания от свързани лица	7 039	7 740
Текущи задължения към:		
- дъщерни предприятия:		
• БГ Агро Търговска компания ЕООД	3	-
Общо задължения към свързани лица	3	-

Нетекущите вземания от дъщерни предприятия са формирани от предоставени заеми, които не са обезпечени, в размер на 7 078 хил. лв. (31.12.2022 г.: 7 767 хил. лв.) и очаквани кредитни загуби за тях в размер на 49 хил. лв. (31.12.2022 г.: 51 хил. лв.), чийто срок на погасяване е до 31.12.2025 г. при годишен лихвен процент 2,20% (31.12.2022 г.: 2,20%).

Текущите вземания от дъщерни предприятия са формирани от неуредени вземания за лихви в размер на 10 хил. лв. (31.12.2022 г.: 14 хил. лв.).

Към 31.12.2023 г. Дружеството няма текущи вземания от други свързани предприятия; към 31 декември 2022 г. са формирани от вземания по предоставени аванси.

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

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Салдо към 1 януари	(51)	(59)
Коректив за очаквани кредитни загуби	(5)	(16)
Възстановяване на загуба от обезценка	7	24
Салдо към 31 декември	(49)	(51)

Текущите задължения на Дружеството към дъщерни предприятия към 31.12.2023 г. са в размер на 3 хил. лв. и са формирани от търговски задължения. Към 31.12.2022 г. Дружеството няма текущи задължения към свързани предприятия

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Дружеството има поети ангажименти по получени кредити на дъщерни предприятия, описани в Пояснение 31.

25. Равнение на задълженията, произтичащи от финансова дейност

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

	Задължения за дивиденди ‘000 лв.
1 януари 2023 г.	-
Парични потоци:	
Плащания	(3 229)
Непарични промени:	
Начисляване	3 229
31 декември 2023 г.	-
	Задължения за дивиденди ‘000 лв.
1 януари 2022 г.	-
Парични потоци:	
Плащания	(6 457)
Непарични промени:	
Начисляване	6 457
31 декември 2022 г.	-

26. 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.

27. Категории финансови активи

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

Финансови активи	Пояснение	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Вземания от свързани лица (без аванси)	24.5	7 039	7 730
Пари и парични еквиваленти	12	87	20
		7 126	7 750
Финансови пасиви	Пояснение	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Търговски и други задължения	15	11	1
Задължения към свързани лица (без аванси)	24.5	3	-
		14	1

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

Вижте пояснение 4.16 за информация 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 28.

28. 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.

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

28.1. 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:

	Издаване на краткосрочен риск
	Швейцарски франк
	'000
31 декември 2023 г.	
Финансови активи	2
Общо издаване на риск	2
31 декември 2022 г.	
Финансови активи	2
Общо издаване на риск	2

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 2023 г. и сравнимия период.

б. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 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.

28.2. Анализ на кредитния 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. Издаването 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:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Група финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
• Вземания от свързани лица (без аванси)	7 039	7 730
• Пари и парични еквиваленти в банки	85	18
	7 124	7 748

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

Дружеството е предоставило финансови активи като обезпечение, описани в Пояснение 31.

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 2023 г.:	Фаза 1
Финансови активи по амортизирана стойност	
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	7 088
Очаквани кредитни загуби	(49)
	7 039
31 декември 2022 г.:	Фаза 1
Финансови активи по амортизирана стойност	
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	7 781
Очаквани кредитни загуби	(51)
	7 730

28.3. 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.

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 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	11	-	-	-
Общо	11	-	-	-

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

31 декември 2022 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	1	-	-	-
Общо	1	-	-	-

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 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.

29. Оценяване на справедливата стойност

Оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти

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

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

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

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.

30. 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;
- да осигури адекватна рентабилност за акционерите като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска; и
- да се изпълнят изискванията, наложени от трети страни на предприятието във връзка с финансирането от трети страни или лицензионна дейност (банки и др.)

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.

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:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Собствен капитал	49 731	50 383
Капитал	49 731	50 383
Общо задължения	91	75
- Пари и парични еквиваленти	(87)	(20)
Нетен дълг	4	55
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:0.0001	1:0.0011

Изменението на съотношението през 2023 г. се дължи основно на намаляване на собствения капитал през 2023 г. спрямо 2022 г.

31. 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 заложили 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 65 000 хил. лв., а лимитът за банков кредит под условия за поемане на ангажименти под формата на банкови гаранции – 10 000 хил. лв., при годишна лихва осреднен депозитен индекс/1-месечен EURIBOR/1-месечен LIBOR плюс минимална надбавка и срок на погасяване 10 януари 2028 г. след ежегоден мониторинг за финансовото състояние на кредитополучателите;

Правни искиове

Към 31 декември 2023 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 2023 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.

32. Събития, настъпили след датата на индивидуалния финансов отчет

За периода след датата на индивидуалния финансов отчет до датата на утвърждаването му за публикуване не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието, коригиращи и некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети, с изключение на:

БГ АГРО АД
Индивидуален финансов отчет
31 декември 2023 г.

На 05.01.2024 г. Съвета на директорите на БГ АГРО АД прие решение, БГ Агро Земеделска Компания ЕООД да придобие чрез договор за покупко-продажба по реда на чл.129, ал. 2 от Търговския закон всички дружествени дялове и съответните дялове от капитала на Нордленд ЕООД, а именно: 100 (сто) дяла по 1 /един/ лев всеки, при обща продажна цена в размер на 100 лева. На 15.01.2024 г. решението е вписано в ТРРЮЛНЦ. В качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, БГ АГРО АД контролира косвено и Нордленд ЕООД.

На 15.01.2024 г. между БГ Агро Земеделска Компания ЕООД като приемащо дружество, Нордленд ЕООД и Агросмарт БГ ЕООД, като преобразуващи се дружества, и като се взе предвид, че БГ Агро Земеделска Компания ЕООД е едноличен собственик на капитала на посочените по-горе преобразуващи се дружества и с цел оптимизиране на дейността им, бе сключен Договор за преобразуване чрез вливане по реда на чл. 262, чл. 262а, ал.1. и чл. 263г, ал.3., изр. второ и ал. 4. от Търговския закон. Договорът за преобразуване е обявен по партида на всички участващи в преобразуването дружества на 19.01.2024 г. На 22.03.2024 г. преобразуването чрез вливане е вписано в ТРРЮЛНЦ.

С Решение на Съвета на Директорите от 29.01.2024 г. и Договор от 30.01.2024 г. на основание чл. 129, ал. 2 от ТЗ, БГ АГРО АД продава на Йоан Здравков Гайдаров дружествените си дялове в Агри Лаб контрол ЕООД - 50 дружествени дяла с номинална стойност 100 лева на всеки дял, с обща номинална стойност в размер на 5 000 лева, при продажна цена в размер на 30 000 лева. Продажбата е вписана в ТРРЮЛНЦ на 05.02.2024 г.

33. Одобрение на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е утвърден и приет от Съвета на директорите на 29 март 2024 г.

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на
БГ АГРО АД
за 2023 г.

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

ЕИК: 148111353

Фирмено дело No 2759/2007 г.

Идентификационен номер емисия поименни безналични акции: BG11001511072

I. Увод

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

Бизнесът на групата БГ АГРО е структуриран в следните основни направления: едро земеделско производство; производство на плодове; търговия със зърнени храни и маслодайни култури на вътрешния и външните пазари; търговия с торове и препарати за растителна защита; 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 31.12.2023 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.

През 2023 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

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;

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

- 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 31.12.2023 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. С решение на Общото събрание на акционерите на БГ АГРО АД от 23.06.2023 г. членовете на одитния комитет са преизбрани за нов мандат от 3 години от датата на избора.

Основни функции на Одитния комитет:

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

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

IV. Организация на дейността

БГ АГРО АД контролира управлението на група компании, които извършват дейност в следните основни направления: (1) едро земеделско производство; (2) 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

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

вътрешния пазар; (7) акредитирани лабораторни анализи на земеделската продукция; (8) спедиция, морско агентиране.

Компаниите в структурата на БГ АГРО АД 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 до 100 хил. дка; лабораторно оборудване и други.

За индивидуалната дейност на БГ АГРО АД за 2023 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.

Вид приход	хил. лв.	Относителен дял (%)
Приходи от продажби:	1 116	-
- приходи от администриране на дъщерни дружества	1 092	97.85
- приходи от права за ползване	24	2.15
Финансови приходи, в т.ч.:	2 642	-
Приходи от дивиденди	2 500	66.52
Приходи от лихви	140	3.73
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност, нетно	2	0.05

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.

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:

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

	Излагане на краткосрочен риск Швейцарски франк ‘000
31 декември 2023 г.	
Финансови активи	2
Общо излагане на риск	2
31 декември 2022 г.	
Финансови активи	2
Общо излагане на риск	2

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 2023 г. и сравнимия период.

- Лихвен риск**

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2023 г. и към 31 декември 2022 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:

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Група финансови активи – балансови стойности:		
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
• Вземания от свързани лица (без аванси)	7 039	7 730
• Пари и парични еквиваленти в банки	85	18
	7 124	7 748

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

Дружеството е предоставило финансови активи като обезпечение, описани в Пояснение 31 от индивидуалния финансов отчет.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

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 2023 г.:	Фаза 1
Финансови активи по амортизирана стойност	
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	7 088
Очаквани кредитни загуби	(49)
	7 039
31 декември 2022 г.:	Фаза 1
Финансови активи по амортизирана стойност	
Предоставени кредити и вземания за лихви по тях	7 781
Очаквани кредитни загуби	(51)
	7 730

- 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 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 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	11	-	-	-
Общо	11	-	-	-

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

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

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6	Между 6 и	От 1 до 5	Над 5
	месеца	12 месеца	години	години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Търговски и други задължения	1	-	-	-
Общо	1	-	-	-

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 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 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 при спазване на принципа на действащо предприятие, като са взети предвид възможните рискове и потенциалните ефекти от макроикономическата среда, въпросите, свързани с климата, и геополитическата обстановка.

Стартиралата през 2022 г. военна инвазия на Русия над Украйна предизвика голям международен отзвук и засегна в различни аспекти страните в Европа. Продължаващите военни действия между Русия и Украйна, налагането на санкции и ограничение спрямо Русия и Руската централна банка, кредитни институции, компании, физически лица, предизвикаха значителни сътресения на финансовите пазари. През 2023 г. Хамас извърши нападение в Израел и последваха нападения в ивицата Газа, което доведе до хуманитарна криза. Всичко това формира несигурна макроикономическа среда, пред която са изправени дружествата, а именно допълнителна несигурност и волативност, инфлация, нарастване на лихвените проценти в САЩ и Европа, повишаване на цените на горивата и стоките като цяло и несигурност на снабдителните вериги и зърнените пазари.

Ръководството продължава да следи развитието на конфликтите и счита по първоначални оценки, че тези събития не са оказали съществено влияние пряко върху дейността на Дружеството към момента. Същевременно формираната макроикономическа среда и

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

геополитическа обстановка, косвено влияе върху дейността на дъщерните предприятия и респективно върху дейността на Дружеството.

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 по отношение на опазване на околната среда са 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 в приоритет на политиката.

При използването на енергийни суровини 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, включващи: 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.

В отговор на установените рискове са предприети мерки, описани в Пояснения 4.3 и 4.4 от индивидуалния финансов отчет.

Описаните по-горе въпроси, според ръководството, не създават съществена несигурност относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

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 индивидуалния финансов отчет.

През 2023 г. БГ АГРО АД генерира печалба в размер на 2 577 хил. лв. след данъци.

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

Структура на приходите на БГ АГРО АД

Показатели	2023 г. в хил. лв.	% от общите приходи	2022 г. в хил. лв.	% от общите приходи	Разлика в хил. лв.
Приход от услуги	1 116	29.70	946	14.29	170
Приходи от дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия	2 500	66.52	5 533	83.57	(3 033)
Приходи от лихви	140	3.73	134	2.02	6
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност, нетно	2	0.05	8	0.12	(6)
Общо приходи	3 758	100	6 621	100	(2 863)

Динамика на разходите

показатели	2023 г. в хил. лв.	% от общите разходи	2022 г. в хил. лв.	% от общите разходи	Разлика в хил. лв.
разходи по икономически елементи:					
Материали	3	0.25	3	0.29	-
Външни услуги	354	30.18	313	29.95	41
Заплати и др. възнаграждения	744	63.43	625	59.81	119
Социални и здравни осигуровки	30	2.56	34	3.25	(4)
Амортизации	37	3.15	69	6.60	(32)
Други	5	0.43	1	0.10	4
Общо оперативни разходи	1 173	100	1 045	100	128

Абсолютния размер на приходите за 2023 г. се е намалил в сравнение с предходната година основно от отчетени по-малко приходи от дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия. Абсолютният размер на разходите се е увеличил в сравнение с предходната година, като увеличението на разходите е в размер на 128 хил. лв. Това се дължи основно на промяна в разходите за заплати. Увеличават се и разходите за външни услуги.

Структура и състав на активите на БГ АГРО АД

Видове активи	състояние към 31.12.2023		състояние към 31.12.2022		Изменение	
	хил.лева	% (отн. дял)	хил.лева	% (отн. дял)	в хил.лв.	% (отн. дял)
I. Нетекущи активи	49 685	99.73%	50 380	99.84%	(695)	(0.11)%
1. Инвестиции в дъщерни предприятия	42 151	84.61%	42 151	83.54%	-	1.07%
2. Дълготрайни материални активи	19	0.04%	26	0.05%	(7)	(0.01)%
3. Дълготрайни нематериални активи	470	0.94%	471	0.93%	(1)	0.01%

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

4. Дългосрочни вземания от свързани лица	7 029	14.11%	7 716	15.29%	(687)	(1.18)%
5.Отсрочени данъчни активи	16	0.03%	16	0.03%	-	-%
II.Текущи активи	137	0.27%	78	0.16%	59	0.11%
1. Вземания от свързани лица	10	0.02%	24	0.05%	(14)	(0.03)%
2. Търговски и други вземания	39	0.08%	34	0.07%	5	0.01%
3. Парични средства	87	0.17%	20	0.04%	67	0.13%
4. Вземания във връзка с данъци върху дохода	1	-	-	-	1	-
Всичко	49 822	100%	50 458	100%	(636)	-

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 31.12.2024 г. Инвестицията се реализира от БГ АГРО АД.
- Инвестиция в закупуване на земеделски земи в земеделската дейност с общ размер – 500 хил.лв. Инвестицията ще се реализира от дъщерното дружество БГ Агро Земеделска компания ЕООД.

VIII. Оповестяване на важните събития през 2023 г.

- 30.01.2023 г. Дружеството е представило индивидуален финансов отчет за четвъртото тримесечие на 2022 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността
- 28.02.2023 г. Дружеството е представило консолидиран финансов отчет за четвъртото тримесечие на 2022 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността
- 29.03.2023 г. Дружеството е представило годишен финансов отчет за 2022 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността
- 26.04.2023 г. Дружеството е представило индивидуален финансов отчет за първото тримесечие на 2023 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността
- 28.04.2023 г. Дружеството е представило годишен консолидиран финансов отчет за 2022 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността
- 05.05.2023 г. На заседание на Съвета на директорите на БГ АГРО АД от 05.05.2023г. е взето решение за свикване на 23.06.2023 г. на редовно годишно общо събрание

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

на акционерите на БГ АГРО АД, като на същата дата (05.05.2023 г.) е представена покана за свикване на Общо събрание на акционерите в КФН, БФБ и пред Обществеността.

- 12.05.2023 г. Поканата за свикване на Общо събрание на акционерите е публикувана в КФН, БФБ и пред Обществеността и е вписана в Търговския регистър на с рег. № 20230512133745.

- 30.05.2023 г. Дружеството е представило консолидиран финансов отчет за първото тримесечие на 2023 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността

- 23.06.2023 г. От 10.00 часа в офиса на БГ АГРО АД в гр. Варна, ул. „Генерал Колев” № 12, е проведено редовно годишно Общо събрание на акционерите на БГ Агро АД и протоколът от проведеното Общо събрание на акционерите е оповестен пред КФН, БФБ и Обществеността

- 28.07.2023 г. Дружеството е представило индивидуален финансов отчет за второто тримесечие на 2023г. в КФН, БФБ и пред обществеността.

- 29.08.2023 г. Дружеството е представило консолидиран финансов отчет за първото шестмесечие на 2023г. в КФН, БФБ и пред обществеността

- 27.10.2023 г. Дружеството е представило индивидуален финансов отчет за третото тримесечие на 2023г. в КФН, БФБ и пред Обществеността.

- 09.11.2023 г. Дружеството е оповестило промяната в представителство пред КФН, БФБ и пред Обществеността, относно извършена промяна на 08.11.2023 г. в представителството на дружество Агри Лаб Контрол ЕООД, чийто едноличен собственик на капитала е БГ АГРО АД. Мая Стоянова Георгиева е освободена и заличена в Търговския регистър и РЮЛНЦ като Управител на Агри Лаб Контрол ЕООД. На същата дата е вписан нов управител на Агри Лаб Контрол ЕООД – Цветелина Вълчева Атанасова. Промяната е вписана по партидата на дружество Агри Лаб Контрол ЕООД в Търговския регистър и Регистъра на юридическите лица с нестопанска цел под рег. № 20231108114125.

- 24.11.2023 г. с Решение на Съвета на директорите на БГ АГРО АД, взето на проведено заседание на 24.11.2023г., на основание Решение по точка 8 от дневния ред на редовно годишно Общо събрание на акционерите на БГ АГРО АД, проведено на 23 юни 2023 г. с уникален идентификационен код на събитието BGAG23062023R, Съвета на директорите на БГ АГРО АД е направил избор и е възложил на Гети Одит 99 ООД, рег. No 137, с отговорен одитор за ангажимента Жечка Димитрова Симеонова, да извърши самостоятелно одита на финансовите отчети на БГ АГРО АД за 2023 г. Решението е оповестено пред КФН, БФБ и Обществеността.

- 29.11.2023 г. Дружеството е представило консолидиран финансов отчет за третото тримесечие на 2023 г. в КФН, БФБ и пред Обществеността

IX. Информация по чл. 187А от Търговския закон

През 2023 г. не са придобивани и прехвърляни собствени акции на БГ АГРО АД.

БГ АГРО АД

**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

Х. Информация по чл. 247 от Търговския закон

1. През 2023 г. на членовете на Съвета на директорите са начислени общо следните възнаграждения по договори за управление и контрол:

	Лева
	Начислени
	възнаграждения
Ненко Илиев Ненков	398 400.00
Даниела Димитрова Атанасова	100 200.00
Ивайло Ненко Ненков	109 200.00

2. Информация относно прехвърлените през 2023 г. акции на БГ АГРО АД от членовете на Съвета на директорите:

През 2023 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 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, акционер и Председател на съвета на директорите на ГИФТА АД, управител на ГИФТА АД – клон София, едноличен собственик на капитала и управител на Динга ЕООД.

Ивайло Ненков не притежава дялови участия в търговски дружества и участва в управлението и контрола на следните дружеств: БГ АГРО Плодова Компания ЕООД - управител и управител на клон Шумен на дружеството; БГ АГРО Търговска Компания ЕООД – управител и управител на клон София на дружеството.

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

5. През 2023 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

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

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 2023 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.

Вид приход	хил. лв.	Относителен дял (%)
Приходи от продажби:	1 116	-
- приходи от администриране на дъщерни дружества	1 092	97.85%
- приходи от права за ползване	24	2.15
Финансови приходи, в т.ч.:	2 642	-
Приходи от дивиденди	2 500	94.63
Приходи от лихви	140	5.30
Приходи от възстановена обезценка на вземания за лихви по предоставени търговски заеми и главници, отчитани по амортизирана стойност, нетно	2	0.07

Не са настъпили промени в дейността и предоставените услуги през 2023 г.

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

БГ АГРО АД няма реализирани приходи на външни пазари. Няма закупувани стоки.
Виж реализираните приходи по т.1, по-горе

	Връзка с емитента	Относителен дял в %	2023 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:			
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	44%	493
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	Дъщерно предприятие	44%	488
- Други под праг	Дъщерни предприятия	12%	135
		100%	1 116

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

Покупки на материали и услуги от:	Връзка с емитента	Относителен дял (%)	2023 ‘000 лв.
- Булконсулт ЕООД	Други свързани лица	53.88%	192
- Инфохеликс ЕООД	Несвързани лица	15.38%	55
- Интениджънт системс България ЕООД	Несвързани лица	11.08%	40
- Други под праг	-	19.66%	70
		100%	357

3. Информация за сключени съществени сделки:

Няма сключени съществени сделки по смисъла 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 2023 г. са осъществени услуги по административно обслужване, управление и финансиране на дружества, както следва:

- **Сделки с акционери**

През 2023 г. разпределените дивиденди в полза на акционерите са в размер на 3 229 хил.лв. (2022 г.: 6 457 хил.лв.)

- **Сделки с дъщерни предприятия**

	2023 ‘000 лв.	2022 ‘000 лв.
Продажба на услуги на:		
- Агри Лаб Контрол ЕООД	25	22
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	493	418
- Канопус Процесинг ЕООД	61	56
- БГ Агро Плодова Компания ЕООД	12	10
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	488	413
- Агросмарт БГ ЕООД	37	27
Покупка на услуги от:		
- БГ Агро Търговска компания ЕООД	22	22

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.****Предоставени заеми на:**

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	3 770	6 040
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 668	337
- Каноус Процесинг ЕООД	70	30
- Агри Лаб Контрол ЕООД	35	20

Възстановени предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	4 864	4 332
- БГ Агро Плодова компания ЕООД	1 368	565
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	2 500

Приходи от лихви по предоставени заеми от:

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	111	84
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	27	23
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	27
- Каноус Процесинг ЕООД	1	-
- Агри Лаб Контрол ЕООД	1	-

Получени лихви

- БГ Агро Търговска компания ЕООД	116	80
-БГ Агро Плодова компания ЕООД	27	24
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	-	32
- Каноус Процесинг ЕООД	1	-
- Агри Лаб Контрол ЕООД	1	-

Приходи от дивиденди от:

- Каноус Процесинг ЕООД	-	33
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	5 500

Получени дивиденди от:

- Каноус Процесинг ЕООД	-	33
- БГ Агро Земеделска компания ЕООД	2 500	5 500

- **Сделки с други свързани лица**

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Покупки на услуги от:		
- Булконсулт ЕООД	192	192

- **Сделки с ключов управленски персонал**

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

	2023	2022
	‘000 лв.	‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	601	480
Разходи за социални осигуровки	16	15
Ваучери за храна	7	7
Общо краткосрочни възнаграждения	624	502

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

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.

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

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

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

Към 31.12.2023 г. БГ АГРО АД притежава пряко дялово участие в следните търговски дружества: БГ Агро Търговска компания ЕООД, Каноус 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.

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

Към датата на изготвяне на доклада БГ АГРО АД не притежава пряко дялово участие в Агри Лаб Контрол ЕООД в резултат на продажба на дружествените му дялове на 29.01.2024 г. Продажбата е вписана в ТРРЮЛНЦ на 05.02.2024 г.

БГ АГРО АД в качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, през м. януари 2024 г. придобива косвено контрола върху Нордленд ЕООД въз основа на договор за покупко-продажба на дружествени дялове.

На 22.03.2024 г. в ТРРЮЛНЦ е вписано преобразуване чрез вливане между БГ Агро Земеделска компания ЕООД като приемащо дружество, Нордленд ЕООД и Агросмарт БГ ЕООД, като преобразуващи се дружества.

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

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 има вземания от свързани лица по предоставени заеми и лихви по тях, които са описани в пояснение 24.5 от индивидуалния финансов отчет и т.9 по-долу.

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 65 млн. лева. Лихвеният процент по заема е в размер на променлив лихвен индекс (осреднен депозитен индекс ОДИ) и надбавка - за лева, за щатски долари – 1 - месечния LIBOR плюс надбавка и за евро - 1 - месечния EURIBOR плюс надбавка. Крайният срок на издължаване на сумите по кредита е до 10 януари 2028 г.; обезпечения: ипотека и залог;
- 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 издължаване на сумите по кредита е до 10 януари 2028 г.; обезпечения: ипотека и залог;
- Договор за револвиращ кредит за оборотни средства от 22.07.2019 г. с банка Банка ДСК АД и БГ Агро Плодова Компания ЕООД, като кредитополучател с общ размер 600 хил.лв. Лихвеният процент по заема е в размер на референтния лихвен процент на банката (РАП) плюс надбавка със срок на издължаване 30.06.2023 г.; кредитът е погасен към 31.01.2023 г.; обезпечения: залог;
- Договор за кредитна карта с УниКредит Булбанк АД и БГ Агро Земеделска Компания ЕООД с разрешен лимит до 10 хил. евро с месечен лихвен процент, приложим към датата на начисляване. Сроктът на кредитния лимит е до 01 август 2025 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

БГ АГРО АД
Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

начисляване. Срокът на кредитния лимит е до 01 август 2024 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 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 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, представляващ едномесечен EURIBOR плюс надбавка. Крайният срок на издължаване на сумите по кредита е до 31 януари 2028 г.; кредитът е погасен към 28.02.2023 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.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 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.
- През 2022 г Канопус Процесинг ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 146035 от 21.01.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 41 хил. лв., с краен срок на погасяване 25.01.2027 г.
- През 2022 г Канопус Процесинг ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 148289 от 04.03.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 150 хил. лв., с краен срок на погасяване 04.03.2027 г.
- През 2022 г Канопус Процесинг ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 148739 от 31.03.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 32 хил. лв., с краен срок на погасяване 02.04.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Търговска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 151172 от 24.08.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 191 хил. лв., с краен срок на погасяване 24.08.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Търговска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 150378 от 12.07.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 106 хил. лв., с краен срок на погасяване 12.07.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 147607 от 24.01.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 167 хил. лв., с краен срок на погасяване 24.01.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 149375 от 13.05.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 179 хил. лв., с краен срок на погасяване 13.05.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 149376 от 13.05.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 179 хил. лв., с краен срок на погасяване 13.05.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 149377 от 13.05.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 179 хил. лв., с краен срок на погасяване 13.05.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 149378 от 13.05.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 179 хил. лв., с краен срок на погасяване 13.05.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 149379 от 13.05.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 179 хил. лв., с краен срок на погасяване 13.05.2027 г.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 149380 от 13.05.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 179 хил. лв., с краен срок на погасяване 13.05.2027 г
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 151183 от 25.08.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 383 хил. лв., с краен срок на погасяване 25.08.2027 г.
- През 2022 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 151442 от 15.09.2022 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 218 хил. лв., с краен срок на погасяване 15.09.2027 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 154375 от 10.03.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 149 хил. лв., с краен срок на погасяване 10.03.2027 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 154377 от 10.03.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 340 хил. лв., с краен срок на погасяване 10.03.2027 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 154486 от 16.03.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 340 хил. лв., с краен срок на погасяване 16.03.2027 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 159248 от 05.12.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 100 хил. лв., с краен срок на погасяване 05.12.2028 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 159260 от 07.12.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 205 хил. лв., с краен срок на погасяване 07.12.2028 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 159261 от 07.12.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 111 хил. лв., с краен срок на погасяване 07.12.2028 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 159262 от 07.12.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 551 хил. лв., с краен срок на погасяване 07.12.2028 г.
- През 2023 г БГ Агро Земеделска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 159263 от 07.12.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 994 хил. лв., с краен срок на погасяване 07.12.2028 г.
- През 2023 г БГ Агро Търговска Компания ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 154838 от 03.04.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 292 хил. лв., с краен срок на погасяване 03.05.2028 г.

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

- През 2023 г. Агросмарт БГ ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 154852 от 04.04.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 340 хил. лв., с краен срок на погасяване 04.04.2027 г.
- През 2023 г. Канопус Процесинг ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 158962 от 20.11.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 38 хил. лв., с краен срок на погасяване 20.11.2027 г.
- През 2023 г. Канопус Процесинг ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 158950 от 20.11.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 37 хил. лв., с краен срок на погасяване 20.11.2027 г.
- През 2023 г. Канопус Процесинг ЕООД става лизингополучател по Договор за финансов лизинг № 158949 от 20.11.2023 г. с лизингодател УниКредит Лизинг ЕАД, с общ размер 135 хил. лв., с краен срок на погасяване 20.11.2027 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. и от 22.06.2023 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 с общ размер 5 542 хил.лв. към 31.12.2023 г. 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 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 31.12.2023 г. – 1 381 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 30.03.2021 г., изм. с анекс от 28.12.2023 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 31.12.2023 г. – хил.лв с падеж 31.12.2025 г. (прекратен на 28.12.2023 г.), лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма. .
- Договор за заем, сключен на 24.10.2022 г., изм с анекс 13.09.2023 г. и 12.10.2023 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Агри Лаб Контрол ЕООД, ЕИК 103801844 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 100 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. 55 хил.лв с падеж

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

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 23.12.2022 г., изм с анекс от 20.11.2023 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Канопус Процесинг ЕООД, ЕИК 103069351 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 100 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. 100 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., изм с анекс от 28.12.2023 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 31.12.2023 г. – хил.лв; падеж 31.12.2025 г. (прекратен на 28.12.2023 г.), лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 13.04.2022 г., изм. с анекс от 13.06.2022 г. и анекс от 30.12.2022 г. и анекс от 22.05.2023 г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Абритус БГ ЕООД, ЕИК 205879685 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 20 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. 12 хил.лв; падеж 31.12.2024 г., лихвен процент: 2.5% 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 целеви.

През 2023 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. и от 22.06.2023 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и БГ Агро Търговска Компания ЕООД, ЕИК 103173396 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 10 000 хил.лв; общ размер на неизплатената главница с общ размер 5 542 хил.лв. към 31.12.2023 г. 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 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 31.12.2023 г. – 1 381 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 30.03.2021 г., изм. с анекс от 28.12.2023 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 31.12.2023 г. – хил.лв с падеж 31.12.2025 г. (прекратен на 28.12.2023 г.), лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма. .

- Договор за заем, сключен на 24.10.2022 г., изм с анекс 13.09.2023 г. и 12.10.2023 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Агри Лаб Контрол ЕООД, ЕИК 103801844 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 100 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. 55 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 23.12.2022 г., изм с анекс от 20.11.2023 г. между БГ АГРО АД ЕИК 148111353 като ЗАЕМОДАТЕЛ и Каноус Процесинг ЕООД, ЕИК 103069351 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 100 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. 100 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 16.03.2018 г., 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 31.12.2023 г. - - хил.лв /отписан/; падеж 24.07.2018 г., лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 07.07.2022 г., изм. с анекс от 29.12.2022 г. между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и „Опрев Транс“ ООД, ЕИК 148093314 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

заем: на 10 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. – - хил.лв ; падеж 31.03.2023 г., лихвен процент: 6% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: залог; специални условия: няма

- Договор за заем, сключен на 23.11.2022 г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и „АВТОТРАНС -70 “ ЕООД, ЕИК 124610899 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 70 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. - - хил.лв ; падеж 31.07.2023 г., лихвен процент: 12% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: договор за поръчителство и записна заповед; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 12.12.2023 г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и „АВТОТРАНС -70 “ ЕООД, ЕИК 124610899 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 70 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023г. - 70 хил.лв ; падеж 30.06.2024г.- 10 хил.лв., 31.07.2024г. – 30 хил.лв. и 31.08.2024г. – 30 хил.лв., лихвен процент: 18% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: договор за поръчителство и записна заповед; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 28.08.2023 г., изм. с анекс от 02.10.2023 г. между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и „Вива Агро 2022 “ ЕООД, ЕИК 207109844 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 2 100 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. - 6 хил.лв ; падеж 31.12.2024 г., лихвен процент: 2.5% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 07.07.2023 г., между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и „Нордленд“ ЕООД, ЕИК 205649425 като ЗАЕМАТЕЛ, предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: до 300 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. - - хил.лв ; падеж 31.12.2023г., лихвен процент: 2.5% 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., изм. с анекс от 28.12.2023 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 31.12.2023г. – - хил.лв; падеж 31.12.2025 г. (прекратен на 28.12.2023 г.), лихвен процент: 2.2% годишно; отношения между заемодателя и заемополучателя: търговски; обезпечения: няма; специални условия: няма.

- Договор за заем, сключен на 13.04.2022 г., изм. с анекс от 13.06.2022 г., анекс от 30.12.2022 г. и анекс от 22.05.2023 г. между БГ Агро Търговска компания ЕООД ЕИК 103173396 като ЗАЕМОДАТЕЛ и „АБРИТУС БГ“ЕООД, ЕИК 205879685 като ЗАЕМАТЕЛ,

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

предназначен за оборотни средства, общ размер на договорения заем: на 20 хил.лв; общ размер на неизплатената главница към 31.12.2023 г. – 12 хил.лв; падеж 31.12.2024 г., лихвен процент: 2.5% 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 § 1д 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 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 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	11	-	-	-
Общо	11	-	-	-

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

31 декември 2022 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	1	-	-	-
Общо	1	-	-	-

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 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 ръководят професионалното поведение и следва да се спазват от всички лица,

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

ангажирани пряко или косвено в счетоводната дейност и процесите, свързани с финансовото отчитане са: обективност, безпристрастност, независимост, консервативност, прозрачност, методологическа обоснованост, последователност и използване на независими експерти. Тези принципи се прилагат на всички етапи на финансово отчитане при избор на счетоводна политика, 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.

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

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 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“.

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 заложи ясни права на достъп, права и отговорности на лицата работещи с нея. Основни канали за комуникация към екипите са лични срещи, електронни средства, имейли, оперативки, ежедневна обратна връзка със служител – ръководител.

Контролни дейности

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

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:

Не са настъпили промени в управителните и надзорните органи през отчетната година.

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 начислени възнаграждения, посочени по размер в т. X от настоящия доклад и в т.14 от Доклад за изпълнение на политика на възнагражденията. Изплатени брутни възнаграждения на членовете на управителните органи от БГ АГРО АД са: Ненко Илиев Ненков – 398 400.00 лева, Ивайло Ненков Ненков – 109 200.00 лева и Даниела Димитрова Атанасова – 100 200.00 лева.

През отчетната 2023 г. на Ивайло Ненко Ненков – член на съвета на директорите е изплатено възнаграждение, в качеството му на управител в БГ Агро Търговска Компания ЕООД в размер

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

на 104 724.00 лева и в качеството му на управител в БГ Агро Плодова Компания ЕООД в размер на 5 600.00 лева

През отчетната 2023 г. на Ненко Илиев Ненков – член на съвета на директорите, е изплатено възнаграждение, в качеството му на служител в БГ Агро Търговска Компания ЕООД в размер на 472 786.60 лв. и в качеството му на служител в БГ Агро Земеделска Компания ЕООД в размер на 124 632.00 лева. През 2023 г. са начислени и изплатени дивиденди на Ненко Илиев Ненков в качеството му на акционер в размер на 2 045 374.09 лв. (нетно).

Няма непарични възнаграждения.

На Членовете на одитния комитет са начислени следните възнаграждения през 2023 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, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите:

Име	31.12.2023 г.		31.12.2022г.	
	Брой акции	% от капитала	Брой акции	% от капитала
Ненко Илиев Ненков	26 912 817	66,686	26 912 817	66,686

**Ненко Илиев Ненков в качеството си на мажоритарен акционер и Председател на съвета на директорите и на ГПФТА АД контролира (притежава непряко) и 578 973 бр. акции от капитала на БГ АГРО АД, които са придобити от ГПФТА 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.*

Не са предоставяни опции на никой 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.

БГ АГРО АД

Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.

20. Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по § 1а 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 § 1а 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:

До 27.07.2022 г. Директор за връзки с инвеститорите на БГ АГРО АД е Теодора Ивова Петкова. От 28.07.2022 г. и към настоящия момент Директор за връзки с инвеститорите на БГ АГРО АД е Венина Красиминова Костова, тел.052 601 656. Адрес за контакт гр. Варна, ул. „Генерал Колев” № 12, e-mail: vkostova@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 31.12.2023 г. и към датата на изготвяне на този доклад акциите на БГ АГРО АД се търгуват на БФБ – София АД.

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 31.12.2023 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**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

- Даниел Илиев Ненков притежава 6 990 000 бр. акции, представляващи 17,32% 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 предлагане, и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона.

Няма такива договори.

XIII. 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:

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

БГ АГРО АД**Годишен индивидуален доклад за дейността
2023 г.**

- чрез Единната информационна система (ЕИС) на КФН, достъпна на адрес: <https://eis.fsc.bg/public-register/501/detailed-view/123547/>

XIV. Действия в областта на научноизследователска и развойна дейност

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

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

За периода след датата на индивидуалния финансов отчет до датата на утвърждаването му за публикуване не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието, коригиращи и некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети, с изключение на:

На 05.01.2024 г. Съвета на директорите на БГ АГРО АД прие решение, БГ Агро Земеделска Компания ЕООД да придобие чрез договор за покупко-продажба по реда на чл.129, ал. 2 от Търговския закон всички дружествени дялове и съответните дялове от капитана на Нордленд ЕООД, а именно: 100 (сто) дяла по 1 /един/ лев всеки, при обща продажна цена в размер на 100 лева. На 15.01.2024 г. решението е вписано в ТРРЮЛНЦ. В качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, БГ АГРО АД контролира косвено и Нордленд ЕООД.

На 15.01.2024 г. между БГ Агро Земеделска Компания ЕООД като приемащо дружество, Нордленд ЕООД и Агросмарт БГ ЕООД, като преобразуващи се дружества, и като се взе предвид, че БГ Агро Земеделска Компания ЕООД е едноличен собственик на капитала на посочените по-горе преобразуващи се дружества и с цел оптимизиране на дейността им, бе сключен Договор за преобразуване чрез вливане по реда на чл. 262, чл. 262а, ал.1. и чл. 263т, ал.3., изр. второ и ал. 4. от Търговския закон. Договорът за преобразуване е обявен по партида на всички участващи в преобразуването дружества на 19.01.2024 г. На 22.03.2024 г. преобразуването чрез вливане е вписано в ТРРЮЛНЦ.

С Решение на Съвета на Директорите от 29.01.2024 г. и Договор от 30.01.2024 г. на основание чл. 129, ал. 2 от ТЗ, БГ АГРО АД продава на Йоан Здравков Гайдаров дружествените си дялове в Агри Лаб контрол ЕООД - 50 дружествени дяла с номинална стойност 100 лева на всеки дял, с обща номинална стойност в размер на 5 000 лева, при продажна цена в размер на 30 000 лева. Продажбата е вписана в ТРРЮЛНЦ на 05.02.2024 г.

Председател на Съвета на директорите:

**Nenko
Iliev
Nenkov** Digitally signed
by Nenko Iliev
Nenkov
Date:
2024.03.29
14:38:01 +02'00'

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 01.01-31.12.2023 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 2024 г.

2.4. Корпоративните ръководства предприемат действия за насърчаване участието на акционери в Общото събрание на акционерите, вкл. чрез осигуряване на възможност за

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2023 г.**

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 обоснованост, последователност и използване на независими експерти. Тези принципи се прилагат на всички етапи на финансово отчитане при избор на счетоводна политика, счетоводно приключване,

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2023 г.**

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
2023 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 2023 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 ясен 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
2023 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.

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 31.12.2023 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 31.12.2023 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
2023 г.**

- Даниел Илиев Ненков притежава 6 990 000 бр. акции, представляващи 17,320% 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 31.12.2023 г. 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.

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

Към датата на изготвяне на доклада БГ АГРО АД не притежава пряко дялово участие в Агри Лаб Контрол ЕООД в резултат на продажба на дружествените му дялове на 29.01.2024 г. Продажбата е вписана в ТРРЮЛНЦ на 05.02.2024 г.

БГ АГРО АД в качеството си на едноличен собственик на капитала на БГ Агро Земеделска компания ЕООД, през м. януари 2024 г. придобива косвено контрола върху Нордленд ЕООД въз основа на договор за покупко-продажба на дружествени дялове.

На 22.03.2024 г. в ТРРЮЛНЦ е вписано преобразуване чрез вливане между БГ Агро Земеделска компания ЕООД като приемашо дружество, Нордленд ЕООД и Агросмарт БГ ЕООД, като преобразуващи се дружества.

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.

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2023 г.**

Юридическото лице – член на Съвета определя представител за изпълнение на задълженията му в Съвета на директорите. Членовете на Съвета на директорите се избират и освобождават с решение на Общото събрание на акционерите, прието с обикновено мнозинство от представения капитал. Общото събрание на акционерите определя възнаграждението на членовете на Съвета на директорите и гаранцията за управлението им.

Съгласно ЗППЦК и чл. 29, ал. 3 от Устава, не могат да бъдат избирани за членове на Съвета на директорите лица, които към момента на избора са осъдени с влязла в сила присъда за престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България или в чужбина, освен ако са реабилитирани.

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

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

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;

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление****2023 г.**

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

БГ АГРО АД се представлява 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;
- 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.

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2023 г.**

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 31.12.2023 г. и на основание решение на ОСА на БГ АГРО АД от 29.09.2020 г. и от 23.06.2023 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 отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
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

БГ АГРО АД**Декларация за корпоративно управление
2023 г.**

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 служители 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:

**Nenko
Iliev
Nenkov** Digitally signed
by Nenko Iliev
Nenkov
Date:
2024.03.29
14:38:28 +02'00'

Ненко Ненков

ДОКЛАД ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА БГ АГРО АД за 2023 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 2024 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 31.12.2023 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 2023 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****2023 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 01.01.2023 г. - 31.12.2023 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 2023 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 отчитало:

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 2023 г. е както следва:

Длъжност	Брутно месечно възнаграждение в лева
Председател на СД - Ненко Ненков	33 000 лв.
Член на СД – Ивайло Ненков	8 900 лв.
Член на СД - Даниела Атанасова	8 150 лв.

В този размер са възнагражденията, изплащани на членовете на съвета на директорите на БГ АГРО АД до 31.12.2023 г. и понастоящем – към датата на изготвяне на настоящия доклад.

За отчетния период 01.01.2023 - 31.12.2023 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 31.12.2023 г. и на основание решение на ОСА на БГ АГРО АД от 29.09.2020 г. и от 23.06.2023 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 2023 г. на Даниела Димитрова Атанасова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2023 г.**

През отчетната 2023 г. на Жулиян Петров Петров – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2023 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 2023 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 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 – 2023 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.

БГ АГРО АД

**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2023 г.**

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.

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. Информацията 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:

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката****за възнагражденията на членовете на съвета на директорите****2023 г.**

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 2023 г. членовете на Съвета на директорите са начислени годишни брутни суми по договори за управление и контрол, както следва:

ДЛЪЖНОСТ	Общо брутно начислено възнаграждение за 2023 г.
Председател на СД - Ненко Ненков	398 400.00 лв.
Член на СД - Даниела Атанасова	100 200.00 лв.
Член на СД - Ивайло Ненко Ненков	109 200.00 лв.

През отчетната финансова 2023 г. членовете на Съвета на директорите не са получавали други материални стимули.

Информация за пълния размер на начислените и изплатените възнаграждения на всеки от Членовете на Одитния комитет на БГ АГРО АД през отчетната финансова 2023 г. се съдържа в т.14. по-долу.

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;

БГ АГРО АД

**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2023 г.**

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 2023 г.

Информация за пълния размер на начислените възнаграждения на всеки от Членовете на Съвета на директорите на БГ АГРО АД през отчетната финансова 2023 г. се съдържа в т.13. и т.2. по-горе.

През отчетната финансова 2023 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 2023 г. на Ивайло Ненко Ненков – член на съвета на директорите е начислено възнаграждение, в качеството му на управител в БГ Агро Търговска Компания ЕООД в размер на 104 724.00 лева и в качеството му на управител в БГ Агро Плодова Компания ЕООД в размер на 5 400.00 лева

През отчетната 2023 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 473 008.71 лв. и в качеството му на служител в БГ Агро Земеделска Компания ЕООД в размер на 113 120.00 лв. През 2023 г. са начислени и изплатени дивиденди на Ненко Илиев Ненков в качеството му на акционер в размер на 2 045 374.09 лв. (нетно).

През отчетната 2023 г. на Даниела Димитрова Атанасова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2023 г. на Жулиян Петров Петров – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2023 г. на Мартина Николова Арнаудова – член на Одитния комитет е начислено възнаграждение, в размер на 540.54 лв.

През отчетната 2023 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.

БГ АГРО АД**Доклад за изпълнение на политиката
за възнагражденията на членовете на съвета на директорите
2023 г.**

Не са налице предоставени заеми в полза на никой от членовете на Съвета на директорите през 2023 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;

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 възнагражденията в лв.	средна годишна заплата в лв.	годишно изменение на възнагражденията в лв.
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
2022	5 572	3	138 360.90	46 120.30	(25 464.99)
2023	2 577	2	121 775.57	60 887.79	14 767.49

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

Поради факта, че през отчетната 2023 г. на членовете на Съвета на директорите не е определяно и изплащано променливо възнаграждение, не е упражнявана и възможността да са изисква връщането му.

БГ АГРО АД

Доклад за изпълнение на политиката

за възнагражденията на членовете на съвета на директорите

2023 г.

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

През отчетната 2023 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.

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 неравносечно 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.

**Nenko
Iliev
Nenkov** Digitally signed
by Nenko Iliev
Nenkov
Date: 2024.03.29
14:38:58 +02'00'

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. Индивидуалният годишен финансов отчет за 2023 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на БГ АГРО АД;

2. Индивидуалният годишен доклад за дейността на БГ АГРО АД за 2023 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.

**Nenko Iliev
Nenkov** Digitally signed by
Nenko Iliev Nenkov
Date: 2024.03.29
14:39:16 +02'00'

Декларатор:

Ненко Ненков - Председател на съвета на Директорите

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

Долуподписаната, Теодора Николаева Василева, 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. Индивидуалният годишен финансов отчет за 2023 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата на БГ АГРО АД;

2. Индивидуалният годишен доклад за дейността на БГ АГРО АД за 2023 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.

Teodora Nikolaeva Vasileva Digitally signed by Teodora Nikolaeva Vasileva
Date: 2024.03.29 14:30:28 +02'00'

Декларатор:
Теодора Василева – управител на Булконсулт ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „БГ АГРО“ АД
гр. Варна

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на „БГ АГРО“ АД („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и индивидуалния отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключови одиторски въпроси	Как тези ключови одиторски въпроси бяха адресирани при проведения от нас одит
<i>1. Оценка на възстановимата стойност на инвестиции в дъщерни предприятия. Балансова стойност на инвестициите в дъщерни предприятия към 31 декември 2023 г. – 42 151 хил. лв. (виж пояснение 8 към индивидуалния финансов отчет).</i> Дружеството притежава инвестиции в дъщерни предприятия, които се оценяват по себестойност. Поради това Дружеството е извършило тест за обезценка на инвестиции в дъщерни предприятия, въз основа на наличие на индикатори за обезценка на същите. При определяне на възстановимата стойност на инвестициите ръководството на Дружеството прави предположения и допускания, които могат да се базират на несигурни бъдещи събития; извършва анализ на дейността и резултатите на отделните дъщерни предприятия и в допълнение използва оценки на независим лицензиран оценител. Балансовата стойност на инвестициите в дъщерни предприятия е значима част от стойността на активите на Дружеството - 84.60 %. Оценката на възстановимата им стойност предполага значими допускания и преценки. Определяме този въпрос като ключов, поради съществеността му за Дружеството и съществуването на потенциален риск при оценката на инвестициите в дъщерни предприятия. <i>2. Представяне, оценка и оповестяване на вземания по предоставени заеми на свързани лица, включително и вземания за лихви по тях. Балансовата стойност на вземанията по предоставени заеми на свързани лица, вкл. и вземанията за лихви по тях, е в размер на 7 039 хил. лв., от които нетекущи – 7 029 хил. лв. и текущи – 10 хил. лв. (виж</i>	Без да са ограничени до следните, одиторските процедури, които извършихме по време на нашия одит, включват: • Получаване на разбиране и оценка на прилаганата политика от ръководството на Дружеството за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия, включително ключовите предположения за наличие на индикации за обезценка, и изготвяните тестове за обезценка; • Анализ на използваната от ръководството на Дружеството информация от финансовите отчети и друга информация свързана с дъщерните дружества; • Преглед на заключенията на ръководството на Дружеството за наличието на индикации за обезценка; • Преглед на опита и квалификацията на наетия от ръководството външен независим лицензиран оценител; • Преглед и анализ на докладите на независимия лицензиран оценител за оценка на стойността на инвестициите в дъщерни предприятия, включително на използваните методи за оценка, както и ключови допускания при оценките и сравняването им с наличната информация; • Оценка на адекватността и пълнотата на оповестяванията по отношение на балансовата стойност на инвестициите в дъщерни предприятия в индивидуалния финансов отчет на Дружеството. Без да са ограничени до следните, одиторските процедури, които извършихме по време на нашия одит, включват: • Преглед на условията по договорите за предоставени заеми, в т.ч. дата на падеж, допустимост на размерите им, уговорени лихви;

пояснение 24.5 към индивидуалния финансов отчет).

Дружеството има вземания от свързани лица с балансова стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 7 039 хил. лв., които представляват 14.13 % от стойността на активите му. Вземанията от свързани лица са формирани от предоставени заеми на свързани предприятия, оценявани по амортизируема стойност, вземанията за лихви по тях и свързаните с тях провизии за очаквани кредитни загуби.

МСФО 9 „Финансови инструменти“ изисква към всяка отчетна дата Дружеството да определи загубата от обезценка на своите финансови активи. Изготвянето и прилагането на модел за очаквани кредитни загуби изисква набор от значителни преценки, допускания и несигурности от страна на ръководството на Дружеството, основните от които са свързани с вероятност за неизпълнение, загуба и експозиция при неизпълнение, поради което представянето, оценката и оповестяването им е ключов одиторски въпрос.

- Извършване на тестове по същество за проверка на начислените приходи от лихви по предоставените заеми и проверка на съответствието им с условията по договорите, издадените фактури и лихвени листи;
- Преглед, анализ и оценка на адекватността на отчетените очаквани кредитни загуби съгласно МСФО 9 „Финансови инструменти“;
- Проверка на правилността на счетоводното отчитане на предоставените заеми на свързани лица и на вземанията за лихви;
- Оценка на адекватността на оповестяванията по отношение на вземанията по предоставени заеми, вземанията за лихви по тях, свързаните с тях провизии за очаквани кредитни загуби и кредитния риск.

Други въпроси

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 година, е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение относно този финансов отчет на 29 март 2023 година

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и предприетите действия за елиминиране на заплахите или приложените предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на индивидуалния доклад за дейността, декларацията за корпоративно управление и доклада за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга

информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и чл. 100н, ал. 13 от ЗППЦК във връзка с чл. 116в, ал. 1 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Индивидуалният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен индивидуалният финансов отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от индивидуалния доклад за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 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 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на индивидуалния финансов отчет във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Информация относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение 24 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на

формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „485100CMG3E55T4VWV33-20231231-BG-SEP.xhtml“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „485100CMG3E55T4VWV33-20231231-BG-SEP.xhtml“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „485100CMG3E55T4VWV33-20231231-BG-SEP.xhtml“, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- „Гети Одит 99“ ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на „БГ АГРО“ АД („Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на 23 юни 2023 г., и с решение на Съвета на директорите от 24 ноември 2023 г., за период от една година.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД
Одиторско дружество, рег.№ 137
Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита
ул. Тодор Икономов № 15, ет. 4, ап. 13
гр. Варна

ZHECHKA DIMITROVA
SIMEONOVA

Digitally signed by ZHECHKA
DIMITROVA SIMEONOVA
Date: 2024.03.29 15:52:32
+02'00'

29 март 2024 година

ДО
Акционерите
на „БГ АГРО“ АД
гр. Варна

ДЕКЛАРАЦИЯ

*по чл. 100н, ал. 4, т. 3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

Долуподписаната:

Жечка Димитрова Симеонова, в качеството ми на Управител на **одиторско дружество „Гети Одит 99“ ООД**, с ЕИК 200598464, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Тодор Икономов“ бл. 15, ет. 4, ап. 13 и адрес за кореспонденция: гр. Варна, ул. „Сан Стефано“ № 16, ет. 3, ап. 5, и в качеството ми на регистриран одитор (с рег. № 0249 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), отговорен за одит ангажимента от името на **одиторско дружество „Гети Одит 99“ ООД** (с рег. № 137 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит), **декларирам, че**

„Гети Одит 99“ ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за 2023 г., съставен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т. 8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти“. В резултат на нашия одит ние издадохме одиторски доклад от 29 март 2024 г.

С настоящото УДОСТОВЕРЯВАМЕ, ЧЕ както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно индивидуалния финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за 2023 година, издаден на 29 март 2024 година:

- 1. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „а“ Одиторско мнение:** По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) (*стр. 1 от одиторския доклад*);
- 2. Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ Информация, отнасяща се до сделките на „БГ АГРО“ АД със свързани лица.** Информацията относно сделките със свързани лица е надлежно оповестена в Приложение 24 към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства

или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица (стр. 6 от одиторския доклад).

3. **Чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки.** Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г., не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки (стр. 7 от одиторския доклад).

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на индивидуалния финансов финансов отчет на „БГ АГРО“ АД за отчетния период, завършващ на 31 декември 2023 г., с дата 29 март 2024 г. Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е изготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл. 100н, ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 29 март 2024 г. по отношение на въпросите, обхванати от чл. 100н, т. 3 от ЗППЦК.

29 март 2024 г.
гр. Варна

За одиторско дружество "Гети Одит 99" ООД

ZHECHKA DIMITROVA
SIMEONOVA

Digitally signed by ZHECHKA
DIMITROVA SIMEONOVA
Date: 2024.03.29 15:53:34 +02'00'

Жечка Димитрова Симеонова
Управител
Регистриран одитор, отговорен за одита