

БГ АГРО АД

**Междинен консолидиран финансов отчет
30 септември 2024 г.**



Съдържание

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

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние

	Пояснение	30 септември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	4	85 148	87 741
Нематериални активи		474	483
Отсрочени данъчни активи		1 189	1 189
		86 811	89 413
Текущи активи			
Активи, класифицирани като държани за продажба	5	2 936	4 915
Материални запаси	6	37 842	29 037
Краткосрочни финансови активи		44	76
Търговски и други вземания	7	10 849	10 715
Вземания от други свързани лица	16.1	142	170
Вземания във връзка с данъци върху дохода		6	3
Пари и парични еквиваленти		193	251
		52 012	45 167
Общо активи		138 823	134 580

Съставил:
/ Булконсулт ЕООД,
Теодора Василева - управител/

Председател на
Съвета на директорите: / Ненко Ненков /

Дата: 04 ноември 2024г.

Междинен консолидиран отчет за финансовото състояние (продължение)

	Пояснение	30 септември 2024 '000 лв.	31 декември 2023 '000 лв.
Собствен капитал			
Акционерен капитал	9	40 357	40 357
Резерви	9	4 036	4 036
Неразпределена печалба	9	25 848	28 405
Собствен капитал, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка		70 241	72 798
Общо собствен капитал		70 241	72 798
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала		79	79
Отложени доходи		696	755
Дългосрочни заеми и други финансови пасиви	10	1 177	2 351
Задължения по лизингови договори	12	13 431	13 278
Пасиви по отсрочени данъци		737	737
		16 120	17 200
Текущи пасиви			
Краткосрочни заеми и други финансови пасиви	10	42 410	39 556
Задължения по лизингови договори	12	2 735	2 332
Краткосрочни задължения към други свързани лица	16.2	102	44
Търговски и други задължения	11	6 360	1 335
Задължения за данъци върху дохода	8	-	7
Пенсионни и други задължения към персонала и осигурителни институции		778	1 225
Отложени доходи		77	83
		52 462	44 582
Общо пасиви		68 582	61 782
Общо собствен капитал и пасиви		138 823	134 580

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

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 04 ноември 2024г..

Междинен консолидиран отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	30 септември 2024	30 септември 2023
		'000 лв.	'000 лв.
Продължаващи дейности			
Приходи от продажби	13	43 697	95 002
Други приходи	14	3 595	2 991
Печалба от продажба на нетекущи активи		866	125
Разходи за материали		(5 200)	(9 040)
Разходи за външни услуги		(5 392)	(4 510)
Разходи за персонала		(7 196)	(8 141)
Разходи за амортизация на нефинансови активи		(5 530)	(5 942)
Други разходи		(1 253)	(3 380)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(29 087)	(65 007)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		1 860	(6 677)
Резултат от оперативна дейност		(3 640)	(4 579)
Финансови разходи		(807)	(595)
Финансови приходи		117	4
Други финансови позиции		(59)	383
Резултат за периода преди данъци		(4 389)	(4 787)
Загуба за периода от продължаващи дейности		(4 389)	(4 787)
Преустановени дейности			
Печалба за периода от преустановена дейност	3.3	39	-
Печалба от продажба на активи, държани за продажба	5	1 793	-
Печалба за периода от преустановени дейности		1 832	-
Загуба за периода		(2 557)	(4 787)
Общ всеобхватен доход за периода		(2 557)	(4 787)
Нетен резултат за периода, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка			
		(2 557)	(4 787)
Всеобхватен доход за периода, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка			
		(2 557)	(4 787)
Доход на акция			
Загуба на акция от продължаващи дейности	15	(0.1088)	(0.1186)
Доход на акция от преустановени дейности		0.0454	-
Общо		(0.0634)	(0.1186)

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

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 04 ноември 2024г.

Междинен консолидиран отчет за паричните потоци

Пояснение	30 септември 2024 '000 лв.	30 септември 2023 '000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	49 021	87 576
Плащания на доставчици	(46 198)	(55 039)
Плащания към персонала и осигурителни институции	(7 532)	(8 057)
Плащания за данък върху дохода	(10)	(789)
Постъпления за данъци, нетно	663	1 527
Други постъпления/плащания от оперативна дейност	23	(45)
Нетен паричен поток от продължаващи дейности	(4 033)	25 173
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(4 033)	25 173
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(1 183)	(3 363)
Продажба на имоти, машини и съоръжения	1 745	161
Придобиване на нематериални активи	(18)	(2)
Продажба/покупка на дъщерни предприятия, нетно от парични средства	83	-
Продажба на активи класифицирани като държани за продажба	5 3 772	-
Предоставени заеми	(2 189)	(403)
Постъпления от предоставени заеми	85	262
Постъпления от продажба на недиривативни финансови активи	-	293
Придобиване на деривативни финансови активи	(512)	(293)
Получени лихви	11	4
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	1 794	(3 341)
Финансова дейност		
Получени заеми	47 939	73 919
Плащания по получени заеми	(46 265)	(91 456)
Плащания по лизингови договори	(1 716)	(3 085)
Плащания на лихви	(726)	(367)
Банкови такси и услуги	(165)	(205)
Плащания за дивиденди	-	(3 229)
Постъпления от правителствени дарения	3 115	2 664
Нетен паричен поток от финансова дейност	2 182	(21 759)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	(57)	73
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	251	134
Печалба/Загуба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти	(1)	(1)
Пари и парични еквиваленти в края на годината	193	206

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

Председател на съвета на
директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 04 ноември 2024г.

Междинен консолидиран отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв.	Собствен капитал, принадлежащ на акционерите на предприятието - майка			Общо капитал
	Акционерен капитал	Резерви	Финансов резултат	
Салдо към 1 януари 2024 г.	40 357	4 036	28 405	72 798
Печалба за периода	-	-	(2 557)	(2 557)
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	(2 557)	(2 557)
Салдо към 30 септември 2024 г.	40 357	4 036	25 848	70 241
Салдо към 1 януари 2023 г.	40 357	3 927	37 254	81 538
Дивидент	-	-	(3 229)	(3 229)
Сделки със собственици	-	-	(3 229)	(3 229)
Загуба за годината	-	-	(5 511)	(5 511)
Общо всеобхватен доход за периода	-	-	(5 511)	(5 511)
Разпределение на печалба към резерви	-	109	(109)	-
Салдо към 31 декември 2023 г.	40 357	4 036	28 405	72 798

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

Председател на съвета на директорите: _____
/ Ненко Ненков /

Дата: 04 ноември 2024г.

Съкратени пояснения към междинния консолидиран финансов отчет

1. Обща информация

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

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

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

Основната дейност на Групата се състои от:

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

2. Основа за изготвяне на консолидираните финансови отчети

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

Този съкратен консолидиран междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с Международен стандарт за финансови отчети (МСФО) 34 Междинни финансови отчети. Той не съдържа цялата информация, която се изисква за изготвяне на пълни годишни финансови отчети и следва да се чете заедно с годишните финансови отчети на Групата към 31 декември 2023 г.

Междинните консолидирани финансови отчети са изготвени в лева и това е и функционалната валута на Групата. Всички суми са представени в хиляди лева, включително и сравнителната информация

Основните счетоводни политики на Групата съответстват на тези, изложени в годишния консолидиран финансов отчет на Групата към 31 декември 2023 г.

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

3. База за консолидация

3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Във финансовия отчет на Групата са консолидирани финансовите отчети на предприятието майка и всички дъщерни предприятия към 30 септември 2024 г. Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Групата, която има властта да ръководи финансовата и оперативна политика. Предприятието-майка упражнява контрол чрез правото си на глас. Налице е контрол, когато компанията майка е изложена на, или има права върху, променливата възвръщаемост от своето участие в предприятието, в което е инвестирано, и има възможност да окаже въздействие върху тази възвръщаемост посредством своите правомощия върху предприятието, в което е инвестирано.

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

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

Име на дъщерното дружество	Основна дейност	30 септември	31 декември
		2024	2023
		% участие	% участие
БГ Агро Търговска компания ЕООД	Търговия	100	100
БГ Агро Земеделска компания ЕООД	Земеделски производител	100	100
БГ Агро Плодова компания ЕООД	Земеделски производител	100	100
Канопус Процесинг ЕООД	Спедиция и агентирание	100	100
Агри Лаб Контрол ЕООД	Лабораторни анализи	-	100

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

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

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

На 05.01.2024г. 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 15.01.2024г. 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 22.03.2024г. договорът за преобразуване е вписан 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 Търговския регистър на 05.02.2024 г.

Към 30 септември 2024 г. всички дъщерни предприятия са с едноличен собственик на капитала „БГ АГРО“ АД.

3.2. Придобиване на дружество

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 15.01.2024г. 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.

Придобиването на контрол над „Нордленд“ ЕООД е осъществено с цел разширяване дейността на групата основно чрез ново производство.

Очаква се с тази инвестиция да се повишат приходите в Групата, да се разшири обхвата на реализацията.

От датата на придобиването дружество „Нордленд“ ЕООД е реализирало приходи в размер на 13 хил.лв. и загуба в размер на 12 хил.лв, които са включени в консолидирания финансов отчет. Ако дружеството „Нордленд“ ЕООД беше придобито на 1 януари 2024 г., приходите на Групата за периода щяха да бъдат 13 хил.лв., а загубата за периода щеше да бъде 12 хил.лв.

Общата цена на придобиване възлиза на 100 лв. и включва следните компоненти:

Покупна цена, платена с пари и парични средства	лв. 100
Общо възнаграждение	100

Няма отчетени разходи във връзка с придобиването.

Справедливата стойност на активите и пасивите на дружество Нордленд ЕООД може да бъде променена при получаването на допълнителна информация.

Разпределението на покупната цена към придобитите активи и пасиви на дружество Нордленд ЕООД е извършено през 2024 г. Стойността на всяка група придобити активи, пасиви и условни задължения, признати към датата на придобиване, е представена, както следва:

	<u>Призната стойност към датата на придобиване</u> ХИЛ. ЛВ.
Имоти, машини и съоръжения	625
Общо нетекущи активи	625
Стоки	9
Незавършено производство	194
Търговски и други вземания	32
Предплащания	484
Пари и парични еквиваленти	64
Общо текущи активи	783
Търговски и други задължения	1 310
Общо текущи пасиви	1 310
Нетни разграничими активи	98
	ХИЛ. ЛВ.
Прехвърлено възнаграждение, платено с пари и парични средства	-
Сума на придобитите пари и парични еквиваленти	(64)
Нетен изходящ паричен поток при придобиването	(64)
Нетно парични средства, платени при придобиването	(64)

Справедливата стойност на търговските и други вземания, придобити като част от бизнес комбинацията, възлиза на 32 хил. лв., брутната договорна стойност възлиза на 32 хил. лв. Към датата на придобиване най-добрата преценка на Групата относно договорените парични потоци, които не се очаква да бъдат получени, възлиза на – хил.лв.

Печалбата, възникнала в резултат на бизнес комбинацията, е определена, както следва:

ХИЛ. ЛВ.

Общо възнаграждение	-
Справедлива стойност на придобитите разграничими нетни активи	(98)
Печалба от изгодна покупка	(98)

Печалбата е призната на ред „Финансови приходи“ в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. В резултат от бизнес комбинацията е възникнала печалба, защото нетната сума към датата на придобиване от сумите на разграничимите придобити активи и поети пасиви надвишава прехвърленото възнаграждение към датата на придобиване. Определянето на справедливата стойност е извършено на база оценка от независим оценител.

В резултат на бизнес комбинацията няма преустановяване на основна част от дейността.

3.3. Продажба на дружество „Агри лаб контрол“ ЕООД

На 29.01.2024 г. е взето решение за продажба на дружествените дялове на „Агри Лаб Контрол“ ЕООД, решението е вписано в търговския регистър на 05.02.2024 г. Групата продаде 100 % от дела си в собствения капитал на дъщерното предприятие „Агри Лаб Контрол“ ЕООД.

Възнаграждението е получено през 2024 г. Балансовата стойност на нетните активи на дружество „Агри Лаб Контрол“ ЕООД, призната към датата на продажбата, е представена, както следва:

	<u>Дата на продажбата</u>
	<u>ХИЛ. ЛВ.</u>
Имоти, машини и съоръжения	89
Отсрочени данъци	3
Общо нетекущи активи	92
Търговски и други вземания	4
Пари и парични еквиваленти	11
Общо текущи активи	15
Задължения към свързани лица	88
Търговски и други задължения	28
Общо текущи пасиви	116
Общо балансова стойност на нетните активи	(9)
	ХИЛ. ЛВ.
Общо получено възнаграждение	30
Балансова стойност на нетните активи на дъщерно предприятие към датата на загуба на контрол	9
Печалба от продажбата	39
	ХИЛ. ЛВ.
Общо възнаграждение, получено в пари и парични средства	30
Сума на пари и парични еквиваленти в продаденото дружество	(11)
Нетно получени парични средства	19

Печалбата, призната през текущата година, включва реализирана печалба в размер на 39 хил. лв. (представляваща разликата между полученото възнаграждение в размер на 30 хил.лв. и балансова стойност на продадения дял в размер на 9 хил.лв.)

Печалбата от продажбата в размер на 39 хил. лв. е включена на ред „Печалба за периода от преустановени дейности“ в консолидирания отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход към 30 септември 2024 г.

3.4. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба

Когато Групата възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или група активи се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в консолидирания отчет за финансовото състояние.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

Приходите и разходите, печалбата, отнасящи се към тази група, са елеминирани от печалбата от продължаващи дейности на Групата и са представени на отделен ред в отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход.

4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	Сгради	Машини, съоръже- ния	Тран- спортни средств а	Дълго- трайни насаж- дения	Аванси за при- добива- не на ДМА	Други	Право на ползване	Разходи по придоби- ване на ДМА	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
За 2024 г.										
Начално салдо										
балансова стойност	22 524	12 958	27 743	2 204	906	8	1 678	19 683	37	87 741
Новопридобити активи	78	-	168	22	-	104	31	2 532	2 653	5 588
Новопридобити активи в резултат на бизнескомбинация	-	-	16	-	602	-	-	-	-	618
Отписани активи по отчетна стойност	(52)	-	(2 639)	(1 055)	-	(112)	(75)	(145)	(2 654)	(6 732)
Амортизация на отписани активи	-	-	2 407	922	-	-	73	37	-	3 439
Начислена амортизация за периода	-	(313)	(1 343)	(324)	(135)	-	(175)	(3 216)	-	(5 506)
Крайно салдо балансова стойност	22 550	12 645	26 352	1 769	1 373	-	1 532	18 891	36	85 148
Към 30 септември 2024 г.										
Отчетна стойност	22 550	17 895	47 045	6 816	1 790	-	2 785	36 601	36	135 518
Натрупана амортизация	-	(5 250)	(20 693)	(5 047)	(417)	-	(1 253)	(17 710)	-	(50 370)
Балансова стойност	22 550	12 645	26 352	1 769	1 373	-	1 532	18 891	36	85 148
за 2023 г.										
Начално салдо										
балансова стойност	26 131	13 550	27 458	2 526	681	742	1 281	19 113	1 291	92 773
Новопридобити активи	-	-	1 891	171	-	492	198	3 391	4 670	10 813
Активи, класифицирани като държани за продажба, по отчетна стойност	(3 912)	(454)	(714)	-	-	-	-	-	-	(5 080)
Отписани активи по отчетна стойност	(53)	(16)	(2 573)	(285)	(13)	(273)	-	(9 161)	(161)	(12 535)
Вътрешна рекласифика- ция (Трансфер на активи)	358	198	2 293	11	248	(953)	404	3 204	(5 763)	-
Начислена амортизация за периода	-	(376)	(1 588)	(501)	(19)	-	(205)	(6 025)	-	(8 714)
Амортизация на активи, класифицирани като държани за продажба	-	44	121	-	-	-	-	-	-	165
Амортизация на отписани активи	-	12	855	282	9	-	-	9 161	-	10 319
Крайно салдо балансова стойност	22 524	12 958	27 743	2 204	906	8	1 678	19 683	37	87 741
Към 31 декември 2023 г.										
Отчетна стойност	22 524	17 895	49 500	7 849	1 188	8	2 829	34 214	37	136 044
Натрупана амортизация	-	(4 937)	(21 757)	(5 645)	(282)	-	(1 151)	(14 531)	-	(48 303)
Балансова стойност	22 524	12 958	27 743	2 204	906	8	1 678	19 683	37	87 741

5. Активи, класифицирани като държани за продажба

Балансовата стойност на активите и пасивите, класифицирани като държани за продажба, могат да бъдат представени, както следва:

	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Земни	1 907	3 886
Зърнобаза гр. Велики Преслав- земя, сграда, машини, съоръжения и оборудване	573	573
Оборудване за дестилерия	456	456
Активи, класифицирани като държани за продажба	2 936	4 915

Към 30.09.2024 г. част от активите, калифицирани като държани за продажба, в размер на 573 хил.лв, са заложен като обезпечения на задължения по кредити на Групата.

Резултатът от продажбата на активи, класифицирани като държани за продажба, е представен, както следва:

	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Печалба от продажба на земи, класифицирани, като активи държани за продажба	1 793	-
Разходи за данъци	-	-
Печалба към 30 септември 2024 г. от активи, класифицирани като държани за продажба	1 793	-

Постъпленията от продажба на земи, класифицирани, като активи държани за продажба, са на обща стойност в размер на 3 772 хил.лв., което е довело до печалба в размер на 1 793 хил.лв. преди данъци.

6. Материални запаси

	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Материали	1 194	1 525
Земеделска продукция	23 475	17 519
Стоки	10 355	3 983
Незавършено производство	2 818	6 010
	37 842	29 037

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

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са в размер на 10 849 хил.лв и представляват вземания от клиенти и доставчици в размер на 6 095 хил.лв., вземания по предоставени аванси – 3 532 хил.лв.; предплатени разходи – 814 хил.лв.; данъци за възстановяване – 322 хил.лв. и други вземания – 86 хил.лв.

8. Данъци върху дохода

През трето тримесечие на 2024 г. Групата няма начислени задължения за корпоративен данък.

9. Капитал

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

Резервите включват изискуемите съгласно Търговския закон резерви.

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

10. Заеми и други финансови пасиви

	Текущи		Нетекущи	
	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.	30 септември 2024 ‘000 лв.	31 декември 2023 ‘000 лв.
Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност:				
Банкови заеми , в т.ч.				
- Банкови заеми	42 413	39 560	1 181	2 357
-Лихви по търговски заеми	-	-	-	-
- Банкови такси по кредити	(3)	(4)	(4)	(6)
	42 410	39 556	1 177	2 351

- 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 овърдрафт № 77/05205/01008, сключен на 14 януари 2008 г., изменен с анекси към него между УниКредит Булбанк като кредитор и БГ Агро Търговска Компания ЕООД като кредитополучател с общ размер до 2 млн. лева, предназначен за осъществяване на текущи разплащания на кредитополучателя. Лихвеният процент по заема е в размер на променлив лихвен индекс (осреднен депозитен индекс ОДИ) и надбавка - за лева. Крайният срок на издължаване на сумите по кредита е до 10 януари 2028 г.; обезпечения: ипотека и залог;

- Договор за кредитна карта с УниКредит Булбанк АД и БГ Агро Земеделска Компания ЕООД с разрешен лимит до 10 хил. евро с месечен лихвен процент, приложим към датата на начисляване. Срокът на кредитния лимит е до 01 август 2026 г

- Договори за кредитни карти с УниКредит Булбанк АД и БГ Агро Търговска Компания ЕООД с разрешен лимит до 20 хил. лева с месечен лихвен процент, приложим към датата на начисляване. Срокът на кредитния лимит е до 01 август 2025 г.

Банковите инвестиционни кредити на Групата са както следва:

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

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

11. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са в размер на 6 360 хил.лв., включват задължения към доставчици – 4 967 хил.лв, получени аванси – 571 хил.лв., данъчни задължения в размер на 59 хил.лв. и други краткосрочни задължения - 763 хил.лв.

12. Задължения по лизингови договори

Задълженията по лизингови договори са задължения по дългосрочни договори за лизинг, а именно: 13 431 хил.лв. - нетекуща част на лизинговите договори и 2 735 хил.лв. – текуща част.

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

13. Приходи от продажби

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

	30 септември 2024	30 септември 2023
	'000 лв.	'000 лв.
Приходи от продажба на продукцията	10 958	23 905
Приходи от продажба на стоки	31 920	69 286
Приходи от продажба на услуги	819	1 613
Други приходи	-	198
	43 697	95 002

14. Други приходи

Другите доходи в размер на 3 595 хил. лв. към 30.09.2024 г. са формирани от приходи от субсидии, приходи от финансиране, приходи от първоначално признаване на земеделска продукция и други приходи.

15. Доход на акция

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

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

	30 септември 2024	30 септември 2023
Нетна загуба/печалба за периода - лева	(2 557 000)	(4 787 000)
Среднопретеглен брой акции - брой	40 357 440	40 357 440
Основен доход на акция за периода (лева за акция)	(0.0634)	(0.1186)

16. Сделки със свързани лица

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

16.1. Краткосрочни вземания от други свързани лица

	30 септември 2024	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.
Булконсулт ЕООД	2	2
Булсекюрити ЕООД	2	2
Агроз ЕООД	128	144
Булхолидей ЕООД	-	15
БГ Агро растителна защита ЕООД	10	7
	142	170

16.2. Краткосрочни задължения към други свързани лица

	30 септември 2024	31 декември 2023
	'000 лв.	'000 лв.
Булсекюрити ЕООД	34	30
Булхолидей ЕООД	-	2
Булконсулт ЕООД	38	-
Туристическа компания ЕООД	1	1
Агроз ЕООД	29	11
	102	44

17. Събития, настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи и значителни некоригиращи събития между датата на междиния консолидиран финансов отчет и датата на публикуването му.