

1 Корпоративна информация

Основната дейност на „Био Агро Къмпани АД“ по устав е производство на лакирана и литолакирана ламарина и алуминиеви листа, луксозни литографирани (метални) опаковки, метало- амбалажни изделия, рекламна дейност, консултации и експертни услуги в областта на печата на метални листа, полиграфически фотоуслуги, външна търговия с произведената продукция, транспортна и спедиторска дейност. В периода 2016 г.- 2021 г. Дружеството реализира инвестиционен проект- предприятие за производство на био замразени плодове и зеленчуци

Акциите на Дружеството са обикновени поименни акции с право на глас и са регистрирани на MTF SOFIA сегмент „Пазар на растеж“, ISIN код BG11POSOAT12.

На 13.11.2024 г. дружеството реализира облигационен заем с цел инвестиции във финансови инструменти и погасяване на задължения.

Дружеството е регистрирано като акционерно дружество в България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, бул. Проф. Цветан Лазаров № 13.

Системата на управление на Дружеството е едностепенна. Съветът на директорите се състои от едно юридическо лице: Корект Консулт 18 ЕООД /старо наименование Вестар Консулт ЕООД, ЕИК 121906053 и две физически лица – Вангел Руменов Янков и Ина Василева Люнгова. Дружеството се представлява от Вангел Руменов Янков.

Средносписъчният брой на персонала е 2 бр., по категории е както следва: ръководители - 1 бр.; специалисти- 1 бр.

Дружество „Холдинг Света София“ АД притежава най- голям процент от капитала на Био Агро Къмпани АД към 31.12.2024 г.- 44.19 %. „Холдинг Света София“ АД е регистрирано в Република България, чиито инструменти на собствения капитал се котират на Българска фондова борса.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

До 2022 г. Дружеството е изготвяло финансовите си отчети в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС № 251/17.10.2008 г., в сила от 01.01.2008 г. и с ПМС № 394/30.12.2015 г., в сила от 01.01.2016 г.

В съответствие с намерението на Ръководството да развива Дружеството в посока набиране на допълнителен привлечен капитал с цел разрастване на дейността на Дружеството в посока увеличение на инвестиции му е взето решение счетоводното отчитане да се извършва в съответствие с Международните счетоводни стандарти. В тази връзка годишният финансов отчет за 2024г. 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 (хил. лв.) (включително

сравнителната информация за 2023 г.), освен ако не е посочено друго.
Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Приложение на принципа за действащо предприятие

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Към 31.12.2024 г. собственият капитал на Дружеството е положителен и е в размер на 4638 хил. лв. Дружеството отчита печалба за периода, в размер на 128 хил. лв.
В тези условия Ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще.

Ръководството смята, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството, неговата оценка и започване на производствена дейност, ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения.

2.2 Общи положения

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

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на Ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издадени на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения на МСФО и Тълкуванията на Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО). Комитетът за МСС преиздава ежегодно стандартите и разясненията към тях, които след формалното одобрение на Европейския съюз са валидни за годината, за която са издадени. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. От приемането на тези нови стандарти, разяснения или изменения, които са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2024 г., и от по-късна дата не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в годишния финансов отчет наименованието на тези Международни счетоводни стандарти и разясненията към тях, в които са направени промени, формално одобрени или неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през

2024г. и в бъдеще, без да се отнасят или да засягат сериозно дейността му. Подобно цитиране на наименования на стандарти и разяснения към тях, които не се прилагат в дейността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от настоящия финансов отчет.

2.3 Консолидиран отчет

Консолидиран финансов отчет се изготвя от предприятието-майка Холдинг Света София АД.

2.4 Представяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Дружеството изготвя финансов отчет по Международни счетоводни стандарти за първа година -2024 година.

Някои от перата в отчета за всеобхватния доход, в отчета за финансовото състояние и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2023 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са прекласифицирани и комбинирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2024 година.

В резултат на преобразуването са направени корекции по отношение на разходи за бъдещи периоди /предплатени разходи/, други вземания и други търговски задължения. За финансовите активи, които не са борсово търгуеми, Дружеството използва справедливата стойност, извършена от лицензиран оценител през 2024 г.

При преминаване по МСФО от 01.01.2023 година дружеството направи цялостен анализ и инвентаризация на всички активи и пасиви и отделните елементи на собствения капитал към датата на прехода 01.01.2023 година. Бяха извършени корекции, тъй като основните принципи и изисквания към изготвянето на финансовия отчет за 2023 година, възприети от българското счетоводно законодателство съответстват на подходите по Международните счетоводни стандарти.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата 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 към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

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.

Био Агро Къмпани АД
Приложение към Финансов отчет
31 декември 2024 г.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.6 Финансови инструменти

2.6.1 Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

2.6.2 Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, 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. 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.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

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.

2.6.3 Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи 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 определени 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 паричните средства, търговските и другите вземания.

2.6.4 Обезценка на финансовите активи

Изискванията за обезценка, съгласно МСФО 9, използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата, включват заеми и други дългови финансови активи, оценявани по амортизирана стойност.

При признаването на кредитни загуби Дружеството разглежда широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

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

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и
- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитният 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 вероятностно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

2.6.5 Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми, търговски и други задължения и задължения към свързани лица.

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, използвайки метода 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.

2.7 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, безсрочни депозити и депозити до 3 месеца. Паричните средства в лева се оценяват по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства по банковите сметки на Дружеството. Дружеството е извършило оценка върху очакваните кредитни загуби върху паричните средства и паричните еквиваленти, депозирани във финансови институции. Оценената стойност е определена като несъществуваща и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

2.8 Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван 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 заплати и социални осигуровки. Съгласно изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане. Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, се включват в текущите пасиви на ред „Задължения към персонала“ по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

2.9 Данъци върху дохода

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

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, 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. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалби.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват 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 влезнат в сила, към края на отчетния период. Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на Ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение

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.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

2.10 Собствен капитал и резерви

Капиталът на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции и съответства на актуалната съдебна регистрация на Дружеството. Резервите са Премийни резерви при емитиране на ценни книжа и други резерви. Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и загуби от минали години.

2.11 Приходи

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

1. идентифициране на договора с клиент
2. идентифициране на задълженията за изпълнение
3. определяне на цената на сделката
4. разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
5. признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или 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.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

2.12 Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

2.13 Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, както и такси. Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

2.14 Имоти, машини и съоръжения

Дружеството отчита като имоти земя и дълготрайни материални активи в процес на изграждане.

2.15 Търговски вземания

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

2.16 Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

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 преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация. Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с

условните задължения на Дружеството в пояснение 20. Условни активи и условни пасиви.

2.17 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет Ръководството прави 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.

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

2.17.1 Оценяване по справедлива стойност

Ръководството използва техники за оценяване на справедливата стойност. При прилагане на техники за оценяване Ръководството използва, в максимална степен, пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представената във финан

3 Ефект от промяната на счетоводната политика

Първите финансови отчети по МСФО на „Био Агро Къмпани АД“ са с отчетна дата 31 декември 2024 г. Дружеството представя сравнителна информация само за една година. Следователно неговата дата на преминаване към МСФО е 01 януари 2023 г.

Информация относно равнението на капитала и печалбата към датата на прехода към МСФО е отразена в приложените Отчет за финансовото състояние и Отчет за доходите по-долу.

Отчет за финансовото състояние

	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.	31.12.2023 г.
	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.
	Отчет по НСС	Ефекти от преминаване към МСФО	Преизчислен отчет по МСФО
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Активи в процес на изграждане	6610		6610
Имоти, машини и съоръжения	7		7

Био Агро Къмпани АД
Приложение към Финансов отчет
31 декември 2024 г.

Инвестиции в други предприятия	393	-	393
Дългосрочни търговски и други вземания	907		907
Отсрочени данъчни активи	1		1
	7918	-	7918
Текущи активи			
Материални запаси	4		4
Търговски и други вземания	912	(376)	536
Финансови активи	477		477
Вземания по предоставени заеми	1		1
Пари и парични еквиваленти	96		96
Разходи за бъдещи периоди	4	(4)	-
	1494	(380)*	1114
Всичко активи	9412	(380)*	9032

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Капитал и резерви			
Основен капитал	244	-	244
Премиен резерв	4554		4554
Други резерви	434	-	434
Натрупани печалби/загуби	(730)		(730)
Печалба за периода	8		8
	4510	-	4510

Нетекущи пасиви

Задължения към свързани предприятия	3672		3672
	3672	-	3672

Текущи пасиви

Други задължения	390	(380)	10
Задължения към свързани предприятия	835		835
Задължения към персонала	5	-	5
	1230	(380)*	850
Всичко капитал и пасиви	9412	(380)*	9032

Ефект от промяната на счетоводната политика (продължение)

Отчет за доходите

	2023г. хил.лв. Отчет по НСС	2023г. хил.лв. Ефекти от преминаване към МСФО	2023г. хил.лв. Преизчислен отчет по МСФО
Приходи	289		289
Финансови приходи	94		94
Разходи за лихви и други финансови разходи	(251)		(251)
Разходи за външни услуги	(81)	-	(81)
Разходи за персонала	(19)		(19)
Други разходи	(24)		(24)
Печалба преди данъци	8	-	8
Разходи за данъци	0	-	0
Нетна печалба за периода	8	-	8
Общ всеобхватен доход	8		8

* В резултат на преобразуването са направени корекции по отношение на: разходи за бъдещи периоди /предплатени разходи/ - 4 хил.лв., други вземания и други търговски задължения - преизчисление на цесии в размер на 380 хил.лв.

4 Имоти, машини и съоръжения, Активи в процес на изграждане към 31 декември 2024 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи						Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)				
	В началото на периода		На излезли през периода		В края на периода (1+2-3)		В началото на периода		На постъпили през периода			На излезли през периода		В края на периода (5+6-7)	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9						
A															
I. Дълготрайни материални активи															
I. Земи и сгради, в т.ч.:	7	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	
- земи	7	-	-	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7	
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6 610	-	-	6 610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 610	
Общо за група I:	6 617	-	-	6 617	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 617	

Дружеството притежава земя, върху която се реализирира инвестиционен проект - производствена сграда, административно- битов корпус и лабораторен корпус.

Био Агро Къмпани АД
 Финансов отчет
 31 декември 2024 г.

5 Дългосрочни финансови активи

5.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в предприятия:

Име на Предприятие от група	Страна на учредяване	Основна дейност	2024 '000 лв.	Участие %	2023 '000 лв.	Участие %
Арт Метал Трейдинг ООД	България	Вътрешно- и външнотърго вска дейност	393	0,24	393	0,24

Дружеството е отразено във финансовия отчет на Био Агро Къмпани АД по себестойност.
 През 2023 г. и 2024 г. Дружеството не е получило дивиденди.

Дружеството няма условни задължения или други поети ангажменти, свързани с
 инвестицията в дъщерно предприятие.

6 Други дългосрочни вземания

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Цедирани длъжници	-	205
Репо сделки	-	702
	-	<u>907</u>

7 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани
 данъчни загуби или кредити, са оценени по данъчна ставка в размер на 10 % (2024 г.: 10 %).
 Те могат да бъдат представени, както следва:

	31.12.2024 Отсрочени данъчни пасиви	Изменения '000 лв.	31.12.2023 Отсрочени данъчни активи
Преоценка на фин.активи	70	70	
Преоценка на фин.активи	(3)	(3)	(1)
Слаба капитализация и др.	(32)	(31)	(1)
Общо			
	35	36	(1)
Компенсиране на данъчни активи и пасиви			

Био Агро Къмпани АД
 Финансов отчет
 31 декември 2024 г.

8 Материални запаси

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Бутилки /амбалаж/	4	4
	<u>4</u>	<u>4</u>

9 Търговски и други вземания

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Вземания от държавни институции	10	2
Цедирани вземания	16 677	
Други вземания вкл. предплатени разходи	1 690	534
	<u>18 377</u>	<u>536</u>

10 Краткосрочни финансови активи

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Краткосрочни финансови активи	6 331	477
	<u>6 331</u>	<u>477</u>

Краткосрочните финансови активи по справедлива стойност в печалбите или загубите се състоят от:

-борсови капиталови инструменти	1 728	-
-дялове на договорни фондове	3 903	-
-некотирани капиталови инструменти	700	477

Справедливата стойност на акции на компании, търгувани на БФБ, и на дялове на договорни фондове по ЗДКИСДПКИ, в размер на 5631 хил. лв. общо, е определена на база борсови котировки и данни за обратни изкупувания към датата на финансовия отчет.

Справедливата стойност на дялове на непублична компания, в размер на 700 хил. лв. е определена на база доклад на лицензиран външен оценител.

Печалбите и загубите от промяната на справедлива стойност са признати в печалби и загуби в индивидуалния отчет за всеобхватния доход.

11 Парични средства и еквиваленти

Към 31.12.2024 г. паричните средства на дружеството са в разплащателни сметки и са в размер на 229 хил.лв. (96 хил. лв. 2023 г.) Дружеството няма блокирани парични средства.

12 Собствен капитал

12.1 Основен капитал

Акционерният капитал на Дружеството се състои от обикновени акции с номинална стойност в размер на 10.00 лв. за акция. Всички акции са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

През 2020 г. Дружеството увеличава капитала си чрез издаване на нови 4 600 бр. обикновени акции

	31.12.2024	31.12.2023
Брой издадени и напълно платени акции:		
В началото на годината	24 379	24 379
Общ брой акции, напълно платени на 31 декември	<u>24 379</u>	<u>24 379</u>

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

	31 декември 2024 Брой акции	31 декември 2024 %	31 декември 2023 Брой акции	31 декември 2023 %
Холдинг Света София АД	10 773	44.19	10 773	44.19
НДФ-Конкорд Фонд-7	3 133	12.85	2 400	9.84
ЗАД Армеец	558	2.28	2 056	8.43
ПОК Съгласие	1 379	5.66	1 552	6.37
Други	5 738	23.54	4 800	19.69
Юридически лица	2 798	11.48	2 798	11.48
Физически лица	<u>24 379</u>	<u>100</u>	<u>24 379</u>	<u>100</u>

12.2 Резерви

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	4 554	4 554

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
12.3 Други резерви	434	434

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
12.4 Неразпределена печалба	1039	1031

Био Агро Къмпани АД
 Финансов отчет
 31 декември 2024 г.

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
12.5 Непокрита загуба	1761	1761

13 Нетекущи пасиви

Облигационен заем

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Облигационен заем-балансова стойност	25 000	-

Облигационен заем в размер на 25 000 хил. лв.:

На свое заседание от 13 ноември 2024 г. Съветът на директорите на „Био Агро Къмпани“ АД взе решение за издаване на емисия обикновени, безналични, поименни, свободнопрехвърляеми, лихвоносни, обезпечени, неконвертируеми облигации с обща номинална стойност 25 000 хил. лв. за срок от 8 години и годишна лихва от 6М EURIBOR + 1.5%, min 3.5%, max 6.5%. Емисията облигации е регистрирана в Централен Депозитар АД на 18 ноември 2024 г.

- ISIN – BG2100049241
- Размер на облигационния заем – 25 000 000 лв.
- Брой на облигациите – 25 000 броя
- Лихвен процент – от 6М EURIBOR + 1.25%, min 3%, max 5%
- Падеж – 18.11.2032 г.
- Погасителен план – 2 пъти годишно на всеки 6 месеца.
- Валута – лева
- Дълг по кредита към 31.12.2024 г.: главница - 25 000 хил. лв., лихва-121 хил. лв.
- Обезпечение – застраховка „Разни финансови загуби“ – застраховател ЗАД Армеец.

14 Текущи пасиви

	31.12.2024 '000 лв.	31.12.2023 '000 лв.
Лихви по облигационен заем	121	-

Други търговски задължения
 Задължения към доставчици

1	-
7	10
129	10

14.1 Задължения към персонал и осигурителни предприятия

Задълженията към персонала, признати в счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

	31.12.2024	31.12.2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Краткосрочни задължения		
Задължения за заплати към персонала	2	3
Задължения за осигуровки на персонала	1	2
Текущи задължения към персонала	3	5

15. Разходи за персонала

Изплатени възнаграждения през периода могат да бъдат представени, както следва:

	2024	2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
- административен персонал	9	9
- органи на управление	8	4
- изплатени осигурителни вноски	4	3
	21	16

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2025 г.

16. Разходи за външни услуги

	2024	2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Консултантски дейности	36	3
Застраховки	20	11
Охрана	59	48
Наем	5	5
Други	22	14
	142	81

17. Приходи

2024	2023
‘000 лв.	‘000 лв.

Био Агро Къмпани АД 23
 Финансов отчет
 31 декември 2024 г.

Приходи от продажба на стоки	-	289
Общо приходи:		289
	2024	2023

18. Други разходи

Данък недв. имот и ТБО	1	1
Балансова стойост на продадени стоки	-	23
Други разходи	1	24

19 Финансови приходи и разходи

	2024	2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
- приходи от преоценка на фин. инструменти	233	-
- приходи от лихви по заеми	106	54
- приходи с обезпечителен характер	378	40
Финансови приходи	717	94
-разходи от преоценка на фин.инструменти	29	
- разходи при продажба на фин.инструменти	3	-
- разходи за лихви по заеми	341	250
- други финансови разходи	12	1
Финансови разходи	385	251

19. Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2024 г. (2023 г.: 10 %).

	2024	2023
	‘000 лв.	‘000 лв.
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	164	8
Приходи, непризнати за данъчни цели	30	
Разходи, непризнати за данъчни цели	(393)	
Облагаема печалба / (Данъчна загуба)	(198)	8
Данъчна ставка	10 %	10 %
Текущ разход данъци от печалбата	-	-

Пояснение 7 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в собствения капитал.

20. Сделки със свързани лица

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

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

а. Сделки със собственици

	2024 ‘000 лв.	2023 ‘000 лв.
Задължения		
Получени средства по договор за заем	99	391
Погасяване на задължения по договор за заем	(1 551)	(399)
Начислени лихви по договор за заем	187	190

б. Сделки с предприятия от група

	2024 ‘000 лв.	2023 ‘000 лв.
Задължения		
Начислени лихви по договор за заем	33	54

с. Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2024 ‘000 лв.	2023 ‘000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	21	16
- възнаграждения за юридически лица	11	12
- разходи за социални осигуровки	4	3
Изплатени възнаграждения		
-заплати	(17)	(13)
-възнаграждения за юридически лица/с ДДС/	(12)	(21)
-осигурителни вноски	(4)	(3)

д. Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

	31.12.2024 ‘000 лв.	31.12.2023 ‘000 лв.
Задължения към:		
- собственици	2 146	3 411
- управленски персонал- юридически лица	-	-
- управленски персонал- физически лица	1	1
	2 147	3 412

21. Условни активи и условни пасиви

Към 31 декември 2024 г. Дружеството няма условни активи и пасиви.

22. Доход(загуба) на акция

Печалбата/Загуба/ на акция към 31.12.2024 г. е изчислена на базата на нетната печалба/загуба/ и средно претегления брой на обикновените акции през съответния отчетен период.

Вид	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
	‘000 лв.	‘000 лв.
Нетна печалба/загуба за периода	128	8
Среднопретеглен брой акции	244	244
Доход/загуба на акция	0.53	0.03

23. Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на лихвен, кредитен, и ликвиден риск.

а. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Затова дългосрочните заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31.12.2024 г. не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, т.к. не е получило финансиране с променлив лихвен процент.

б. 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, като напр. при предоставянето на заеми, възникване на вземания от клиенти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

с. 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 дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в безсрочни депозити, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер.

24. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет в Био Агро Къмпани АД не са настъпили съществени събития.

След датата на съставяне на финансовия отчет, евентуална заплаха за дружеството да обслужва задълженията си, е икономическата криза, в следствие на войната в Украйна, чиито размер е трудно предвидим.

Не са налице други значими събития след отчетната дата, които да изискват оповестяване или корекция на финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024

25. Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2024 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 19.02.2025 г.