

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
**КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**  
към 30 септември 2023 година

**1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.**

“АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ” АД (Дружеството) е регистрирано с решение 7350 от 28 август 2007 година на ВОС под партиден № 3 т. 833 стр. 10 по ф.д. 3875/2007 година. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, бул. “Княз Борис I” № 111, Бизнес център, етаж 9.

Основната дейност на Дружеството се състои в управление и контрол на дъщерни дружества.

Считано от 2007 година акциите на Дружеството са регистрирани за търговия на Българска фондова борса – АД, поради което е със статут на публично дружество.

Дружеството има едностепенна система на управление, управлява се от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор.

**2. Описание на приложимата счетоводна политика**

**2.1. База за изготвяне на индивидуалния междинен финансов отчет и счетоводни принципи**

Настоящият индивидуален междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 01 януари 2022 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се издават всяка година и са валидни само за годината на издаването си като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на Дружеството, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

В междинните финансови отчети се включват избрани пояснителни сведения, които са изготвени при същата счетоводна политика и по начина, по който те се изготвят в годишните финансови отчети. Ръководството на дружеството е приело да оповестява евентуалните промени в приложимата счетоводна политика, както и по-значителните събития, които оказват влияние на финансовите резултати, финансовото състояние и парочните потоци за представяния междинен период, в сравнение с предходния период, за който е издаден междинен или предварителен годишен финансов отчет.

**2.2. Нови счетоводни стандарти и разяснения, които все още не са приложени от дружеството**

Промените, в МСС, които са в сила от 01 януари 2022 година, не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети. Освен това ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява в междинния финансов отчет наименованията на тези Международни счетоводни стандарти и разяснения към тях, в които са направени промен, формално одобрени или все още неодобрени от Европейския съюз, отнасящи се до прилагането им през 2022 година и в бъдеще, бз а се отнасят или да засягат сериозно деността му. Подобно изброяване на наименованията на стандарти и на разяснения към тях, които не се прилагат и не се очаква това да стане по отношение на деността на дружеството, би могло да доведе до неразбиране и до подвеждане на потребителите на отчетна информация от настоящия индивидуален междинен финансов отчет.

### **2.3. Приложима мерна база**

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, до колкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Дружеството не е правило промени в сравнение със счетоводната политика, която е оповестена в предходните междинни и в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2022 година. Всички данни за 2023 и за 2022 година са представени в хил. лева, освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

### **2.4. Счетоводни принципи**

Индивидуалният междинен финансов отчет на Дружеството е изготвен при приложение на принципа за действащо предприятие. Последният предполага, че Дружеството ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще. Ръководството няма планове или намерения, да продаде бизнеса или да прекрати дейността, което може съществено да промени балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени във финансовия отчет. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите се осъществява при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

### **2.5. Дъщерни дружества. Консолидация.**

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му. Към 30 септември 2023 година дружеството притежава капиталови участия в дъщерни и асоциирани дружества, регистрирани в страната. В настоящия индивидуален междинен финансов отчет, инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този междинен отчет не представлява консолидиран междинен финансов отчет по смисъла на *МСФО 10 Консолидирани финансови отчети*.

За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и за промените във финансовото състояние на групата като цяло, потребителите на този индивидуален междинен финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания междинен финансов отчет на дружеството за периода, завършващ на 30 септември 2023 година. Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети, които съгласно регулаторните изисквания и традиции у нас се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

### **2.6. Сравнителни данни**

Настоящият междинен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСС 34 *Междинни финансови отчети*. Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията следва да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. Търговските дружества, чиито акции се търгуват на Българска фондова борса – АД, следва да представят и междинни финансови отчети по тримесечия, които се изготвят въз основа на изискванията на МСС 34. При необходимост представените

данни за миналата година се коригират, за да се получи по-добра съпоставимост с данните от текущия период.

## **2.7. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки**

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

## **2.8. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети**

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него. Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия индивидуален междинен финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

## **2.9. Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 и към 30 септември 2023 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Заклучителният курс на българския лев към щатския долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

30 септември 2023 г.:	1 USD = 1.84617 лв.
31 декември 2022 г.:	1 USD = 1.83371 лв.

## **3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**

### **3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи**

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи, с изключение на земеделските земи, са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценки.

**3.1.1. Първоначално придобиване**

При първоначално придобиване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

**3.1.2. Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция и отговарят на критериите за признаване на актив, се капитализират към преносната стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Амортизациите на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми на активите са определени от ръководството на Дружеството на база на предполагаемия им полезен живот.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 *Нетекучи активи, държани за продажба и преустановени дейности*.

По групи активи са прилагани следните норми изразени в години полезен живот:

	2023 г.	2022 г.
Административни и търговски сгради	25	25
Машини и съоръжения	3.33	3.33
Транспортни средства	4	4
Компютри, периферни устройства, софтуер	2	2
Стопански инвентар	6.67	6.67
Други ИМС	6.67	6.67
Нематериални активи	6.67	6.67

**3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи**

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на дълготрайните активи, които не се отчитат по справедлива стойност, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива

съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка.

### **3.2. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи (продължение)**

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на възникването ѝ.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в годината на установяването ѝ, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

### **3.3. Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества**

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни и асоциирани дружества, са представени в индивидуалния финансов отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаградението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на ежегоден преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината). При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага "датата на сключване" на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към "финансови приходи" или "финансови разходи" в отчета за печалбата и загубата и другия всеобхватен доход (в печалбата или загубата за годината).

### **3.4. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитал в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

### **3.4. Финансови инструменти (продължение)**

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти, включени в отчета за финансовото състояние на дружеството, са представени по-долу.

#### **3.4.1. Търговски и други вземания**

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно 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.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет дружеството преценява дали съществува обективно доказателство за обезценка относно търговските вземания, които са индивидуално значими. Обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на очакваните парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент. Размерът на обезценката на търговските вземания през текущия период се отчита като приход и разход. Когато се очаква вземане да бъде събрано до една година, то се отчита като текущ актив. В останалите случаи вземанията се отчитат като нетекущи активи.

Бъдещите парични потоци, определени за група от финансови активи, които колективно се оценяват за обезценка се определят на база на историческа информация, касаеща финансови активи с характеристики на кредитния риск подобни на характеристиките на групата финансови активи.

Активи, на които се прави индивидуална обезценка не влизат в група за обезценка.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските и други вземания 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.

Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане следва да бъде обезценено.

При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, дружеството е използвало матрица на провизиите, както и натрупания си опит в областта на кредитните загуби по търговски

вземания и вземания по предоставени заеми, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи. Съществената част от договорите с клиенти, както и по предоставени заеми и аванси са с търговски дружества, които са свързани лица, в резултат на което Ръководството оценява възможността от възникване на кредитни загуби като минимален. Направеният анализ доказва тази преценка и в резултат на него не се налага начисляването на провизии за евентуални кредитни загуби съгласно МСФО 9.

#### **3.4.2. Парични средства и парични еквиваленти**

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към края на всеки отчетен период.

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

#### **3.4.3. Задължения по заеми**

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

#### **3.4.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси**

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

#### **3.5. Регистриран акционерен капитал**

Регистрираният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на емитираните акции на дружеството и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Обратно изкупените акции се представят в отчета за финансовото състояние по себестойност (цена на придобиване), като с брутната им покупна стойност е намален собствения капитал на дружеството.



### **3.6. Резерви**

Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството са представени финансовите резултати, капитализирани от предходни години, резервите от премии, свързани с емитиране на акции, както и резерви от преоценката на нетекущи активи. Акционерите на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви след решение на общото събрание. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в неразпределената печалба след изваждането от употреба на съответния актив.

### **3.7. Правителствени дарения**

Правителствените дарения за дълготрайни активи и тези за покриване на извършени от дружеството разходи, се признават като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за дълготрайни активи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на системна база в рамките на полезния живот на актива.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход през периода на извършване на разходите, свързани с него.

### **3.8. Лизинг**

На датата на влизане на договора в сила, Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

#### ***Дружеството като лизингополучател***

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

#### ***Активи с право на ползване***

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

### ***Задължения по лизинги***

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинги, оценени по сегашната стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност. Лизинговите

### **3.8. Лизинг (продължение)**

плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството а, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

### ***Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност***

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

### **3.9. Задължения към наети лица**

#### ***3.9.1. Планове за дефинирани вноски***

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход при тяхното възникване.

### **3.9.2. Платен годишен отпуск**

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

### **3.9.3. Дефинирани доходи при пенсиониране**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

Дружеството е направило приблизителна оценка на задълженията към персонала при пенсиониране и счита, че сумата не е съществена, поради което не я отразява в настоящия финансов отчет.

## **3.10. Признаване на приходи и разходи**

### **3.10.1. Приходи от продажба на услуги и други приходи**

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно оценен, когато е възможно дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на дружеството, конкретизирана по-долу.

Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

#### *(а) Приходи от рента на земеделска земя и наем на други активи*

Приходите от ренти и наеми на активи се признават за отчетния период, за който е отдадена за ползване земеделската земя или съответния друг актив.

#### *(б) Приходи от оказвани услуги*

Приходите от оказвани услуги (административни и други) се признават на месечна база за отчетния период, за който се отнасят.

#### *(в) Приходи от правителствени дарения*

Приходите от *правителствени дарения*, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Приходите от *правителствени дарения*, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

*Печалбата (загубата) от продажбата* на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

При *размяна на активи* се отчита приход (разход) от разменната транзакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и преносната стойност на разменения актив.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение

### **3.10.2. Финансови приходи и разходи**

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив.

Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

### **3.11. Разходи за данъци върху печалбата**

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на възстановимите и дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляемите и облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в отчета за финансовото състояние и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило.

За събития, които засягат отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

### **3.11. Разходи за данъци върху печалбата (продължение)**

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В отчета за финансовото състояние отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирани, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък, който се определя в размер на 10 % от данъчната печалба от 2023 година. Данъчната ставка за предстоящата 2024 година също е в размер на 10%.

### **3.12. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.**

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на действителните резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

#### **3.12.1. Преоценени стойности на имоти, машини и съоръжения**

Ръководството е възприело политика да назначава и използва професионалната услуга на независими лицензирани оценители за определяне на справедливите стойности на земите, които се оценяват по справедлива стойност.

При тази преоценка са приложени следните подходи и оценъчни методи за измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- *Метод на пазарните сравнения* - извежда индикативна стойност като сравнява актива, предмет на оценката, с идентични или сходни активи, за които е налична ценова информация, който се приема с по-голяма тежест, поради естеството на имотите и тяхното настоящо използване;

- *Приходен подход* - извежда индикативна стойност като привежда бъдещите парични потоци към единна текуща капиталова стойност. За прилагане на подхода е необходимо да се определи трайно реализиран чист годишен приход на имота (поземлена рента), който се капитализира, за да се превърне в настояща стойност.

Такива преоценки следва да се извършват достатъчно често, когато има индикации, че справедливата стойност на определен клас активи се е променила съществено.

### **3.12.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества**

Ръководството прави анализ и оценка за наличие на индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема или преустановяване дейността на Дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време, както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал.

### **3.12.2. Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества (продължение)**

Тестовите и преценките на ръководството за обезценка на инвестициите са направени през призмата на неговите планове и намерения относно бъдещите икономически изгоди, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества, вкл. търговски и производствен опит, осигуряване на позиции на чуждестранни пазари, очакванията за бъдещи продажби и пр.

За целта се разработват варианти на прогнози, чрез които се отчитат различните предположения за рискове, несигурности и вероятности за бъдещата реализация на паричните потоци и доходи от тези инвестиции. Всеки от вариантите се анализират внимателно от ръководството и резултатите от тях се претеглят при изчислението на възстановимата стойност на съответната инвестиция.

### **3.12.3. Полезен живот на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи**

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

### **3.12.4. Обезценка на вземания**

Във връзка с приложението за първи път на МСФО 9 Финансови инструменти, Ръководството на Дружеството е използвало натрупания си опит в областта на кредитните загуби като е взело предвид текущите условия и своите прогнози, за да оцени надеждно очакваните кредитни загуби по търговските си вземания.

### **3.12.5. Лизинг**

*Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател*

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена.

Дружеството има десет лизингови договора, които включват опции за удължаване и прекратяване. Дружеството използва преценка, за да оцени дали е сигурно в разумна степен дали опцията за подновяване или прекратяване на лизинга ще бъде упражнена или не. т.е. Дружеството разглежда всички съществени фактори, които създават икономически стимул за упражняването или на опцията за подновяване, или на опцията за прекратяване. След датата на влизане в сила на договора, Дружеството преоценява срока на лизинга, ако е налице съществено събитие или промяна в обстоятелствата, което е в неговия контрол и засяга способността му да упражни или да не упражни опцията за подновяване или прекратяване (например изграждане на съществени подобрения в нает имот или съществена преработка по спецификации на лизинговия актив).

### **3.13. Определяне на справедливи стойности**

Някои от счетоводните политики и оповестявания на дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно.

### **3.13. Определяне на справедливи стойности (продължение)**

Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котираны цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котираны цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в съответните приложения.

## **4. Имоти, машини и съоръжения**

**АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД****ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 30 септември 2023 г.

	Земя	Сгради	Транспортни и средства и автомобили	Активи с право на ползване	Офис обзавежда не и компютри	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност:</b>							
Салдо на 1 януари 2023	6 687	1 687	490	950	311	235	10 360
Ефект от прилагането на МСФО 16	-	-	-	-	-	-	-
Преоценка	-	-	-	-	-	-	-
Постъпили	-	-	-	62	7	-	69
Излезли	-	-	(15)	(175)	(45)	(235)	(470)
<b>Салдо на 30 септември 2023</b>	<b>6 687</b>	<b>1 687</b>	<b>475</b>	<b>837</b>	<b>273</b>	<b>-</b>	<b>9 959</b>
<b>Натрупана амортизация:</b>							
Салдо на 1 януари 2023	-	843	242	512	261	-	1 858
Амортизация за периода	-	51	52	179	15	-	297
Амортизация на излезлите	-	-	(15)	(136)	(45)	-	(196)
<b>Салдо на 30 септември 2023</b>	<b>-</b>	<b>894</b>	<b>279</b>	<b>555</b>	<b>231</b>	<b>-</b>	<b>1 959</b>
<b>Преносна стойностна 30 септември 2023</b>	<b>6 687</b>	<b>793</b>	<b>196</b>	<b>282</b>	<b>42</b>	<b>-</b>	<b>8 000</b>
<b>Преносна стойностна 31 декември 2022</b>	<b>6 687</b>	<b>844</b>	<b>248</b>	<b>438</b>	<b>50</b>	<b>235</b>	<b>8 502</b>

**5. Нематериални активи**

	Програмни продукти	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<b>Отчетна стойност:</b>			
Салдо на 1 януари 2023	352	97	449
Постъпили	97	-	97
Излезли	-	(97)	(97)
<b>Салдо на 30 септември 2023</b>	<b>449</b>	<b>-</b>	<b>449</b>
<b>Натрупана амортизация:</b>			
Салдо на 1 януари 2023	352	-	352
Амортизация за периода	11	-	11



**АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД****ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 30 септември 2023 г.

Амортизация на излезлите

Салдо на 3 септември 2023

-

-

-

**363**

-

**363**

Преносна стойност на 30 септември 2023

**86**

-

**86**

Преносна стойност на 31 декември 2022

-

**97****97****6. Инвестиции в дъщерни дружества**

Дружества	Дял в капитала %	30 септември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
„Кехлибар“ ЕООД	100	14 795	14 795
„Агра“ ЕАД	100	13 695	13 695
„Ей Джи Пропърти Инвест“ ЕООД	100	12 205	12 205
„БД Фарм“ ЕООД	100	9 686	9 686
„Кристера Агро“ ЕООД	100	7 600	7 600
„Агривиа Ойл“ ЕООД	100	6 880	6 880
„Корн Трейд“ ЕООД	100	6 800	6 800
„Бора Енерджи“ ЕООД	100	6 220	6 220
„Кристера“ АД	99.26	5 777	5 777
„Тони – М“ ЕООД	100	4 828	4 828
„Елит-86“ ЕООД	100	3 081	3 081
„Грувър“ ЕООД	100	2 627	2 627
„Арис – Агро“ ЕООД	100	2 408	2 408
„БД Агри“ ЕООД	100	2 159	2 159
„Бора Инвест“ ЕООД	100	1 100	1 100

**6. Инвестиции в дъщерни дружества (продължение)**

Дружества	Дял в капитала %	30 септември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
„Силк Газ БГ“ ЕООД	100	1 780	1 780
„Тера Протект“ ЕООД	100	900	900
„Диасвет“ ЕООД	100	840	840
„Корн Стар“ ООД	40	522	522
„Агро“ ЕООД	100	5	5
„Алмагест“ ЕАД	100	47 925	-
<b>Общо</b>		<b>151 833</b>	<b>103 908</b>

**7. Инвестиции в асоциирани дружества**

Дял в	30 септември	31 декември
-------	--------------	-------------

**АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД****ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 30 септември 2023 г.

Дружества	капитала %	2023 г. хил. лв.	2022 г. хил. лв.
„Агро Ойл Консулт“ ООД	50	505	505
„Корн Стар“ ООД	40	-	-
<b>Общо</b>		<b>505</b>	<b>505</b>

**8. Търговски и други вземания**

	30 септември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Вземания по търговски заеми в т.ч. лихви	27 911	15 990
Вземания за дивиденди	4 738	19 536
Вземания от клиенти	30	96
Предоставени аванси	30	-
Предоставени депозити	16	37
Данъци за възстановяване	5	88
Предплатени разходи	-	86
Други вземания	-	4
<b>Общо</b>	<b>32 730</b>	<b>35 837</b>

**9. Парични средства**

	30 септември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	2 069	162
Парични средства в лева	35	479
<b>Общо</b>	<b>2 104</b>	<b>641</b>

**10. Основен капитал**

Внесеният напълно основен капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Състои се от 6,800,000 броя безналични, поименни акции, всяка с номинална стойност 1 лева.

Към края на представените отчетни периоди акционери в дружеството са:

Име/наименование	Към 30 септември 2023	
	Брой акции:	% в капитала
„ЕМРА“ ЕООД	2 955 500 бр.	43.46 %
„Екуити Инвестмънт ” ЕООД	1 695 639 бр.	24.94 %
Светломир Илиев Тодоров	697 355 бр.	10.26 %

към 30 септември 2023 г.

Други физически и юридически лица,  
притежаващи по-малко от 5 %

1 451 506 бр. 21.34 %

**Общо****6 800 000 бр. 100.00%**

Име/наименование	Към 31 декември 2022	
	Брой акции:	% в капитала
„ЕМРА“ ЕООД	2 795 500 бр.	41.11 %
„КОМЕРС“ ЕООД	1 855 639 бр.	27.29 %
Светломир Илиев Тодоров	697 355 бр.	10.26 %
Други физически и юридически лица, притежаващи по-малко от 5 %	1 451 506 бр.	21.34 %
<b>Общо</b>	<b>6 800 000 бр.</b>	<b>100.00%</b>

**11. Резерви**

Представените в отчета за финансовото състояние резерви, включват законови резерви, премиен резерв и резервите от последващи оценки на земеделска земя.

**12. Дългосрочни банкови заеми**

Вид валута	Договор е-на сума по заема хил.	Падеж	30 септември 2023 г.			31 декември 2022 г.		
			Дълго- срочна част хил. лв.	Кратко- срочна част хил. лв.	Общо хил. лв.	Дълго- срочна част хил. лв.	Кратко- срочна част хил. лв.	Общо хил. лв.
<b>Инвестиционни заеми</b>								
ЕВРО	14 621	28.02.2030	24 974	2 605	<b>27 579</b>	-	-	-
ЕВРО	8 200	30.09.2028	7 149	1 777	<b>8 926</b>	8 038	1 789	<b>9 827</b>
ЛЕВА	6 000	30.08.2027	2 000	667	<b>2 667</b>	2 444	667	<b>3 111</b>
ЛЕВА	6 000	02.12.2026	2 925	1 350	<b>4 275</b>	3 938	1 360	<b>5 298</b>
ЛЕВА	3 912	12.09.2026	924	427	<b>1 351</b>	1 138	428	<b>1 566</b>
ЛЕВА	5 867	20.02.2025	554	664	<b>1 218</b>	886	665	<b>1 551</b>
ЛЕВА	5 867	20.03.2024	-	652	<b>652</b>	326	653	<b>979</b>
ЕВРО	2 000	30.01.2024	-	279	<b>279</b>	46	559	<b>605</b>
ЕВРО	2 000	29.02.2024	-	233	<b>233</b>	93	559	<b>652</b>
<b>Общо</b>			<b>38 526</b>	<b>8 654</b>	<b>47 180</b>	<b>16 909</b>	<b>6 680</b>	<b>23 589</b>

**13. Отсрочени данъчни активи/(пасиви), нетно**

	30 септември 2023 г. хил. лв.	31 декември 2022 г. хил. лв.
Данъчен ефект от задължения за непозвани отпуски	1	1

към 30 септември 2023 г.

Данъчен ефект от неизплатени доходи на физически лица	4	4
<b>Общо, данъчни активи</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Данъчен ефект върху преоценъчен резерв от преоценка на неамортизируеми активи	(511)	(511)
<b>Общо, данъчни пасиви</b>	<b>(511)</b>	<b>(511)</b>
<b>Общо</b>	<b>(506)</b>	<b>(506)</b>

**14. Задължения по договори за лизинг****Задължения по договори за оперативен лизинг**

Представените в Отчета за финансовото състояние задължения по договори за лизинг, включват задълженията на дружеството по договори за наем на офиси и транспортни средства, които са признати, в съответствие с изискванията на МСФО 16 *Лизинг* (виж също т. 3.8 и т. 4).

**Задължение по договори за финансов лизинг**

Дружеството е сключило договори за финансов лизинг за придобиване на автомобили. Задълженията се изплащат на месечни вноски като последните са дължими през 2026 година. Съгласно условията на договорите, дружеството дължи лихви върху непогасените главници по договорите за лизинг, в размер на тримесечен EURIBOR плюс надбавка от 1.55 % годишно.

Към 30 септември 2023 година задълженията по финансов и оперативен лизинг са в размер общо на 438 хил. лв. Краткосрочната част от тях, платима през следващите 12 месеца, е в размер на 158 хил. лв.

**15. Краткосрочни банкови заеми**

Вид валута	Договорена сума по заема	Падеж	30 септември 2023 г.	31 декември 2022 г.
	хил.		хил. лв.	хил. лв.
<b>Револвиращи заеми за оборотни средства</b>				
ЕВРО	12 000	30.11.2023	23 470	18 604
ЛЕВА	6 000	30.06.2023	6 000	2 944
<b>Общо</b>			<b>29 470</b>	<b>21 548</b>

**16. Краткосрочни търговски заеми**

Дружеството е получило заеми от други търговски дружества, задължението по които към 30 септември 2023 е в размер на 14 383 хил. лв. (31 декември 2022 – 4 638 хил. лв.). Лихвите по заемите са в размер между 5.00 % и 6.00 % годишна лихва и непогасената част от тях са включени в стойността на задължението, посочено по-горе. Заемите са необезпечени.

**17. Търговски и други задължения**

	<b>30 септември 2023 г. хил. лв.</b>	<b>31 декември 2022 г. хил. лв.</b>
Задължения по договори за управление и контрол	959	23
Задължения за данъци	173	27
Задължения към персонала	38	44
Задължения към социалното осигуряване	12	12
Задължения към доставчици	6	49
Други задължения	22	20
<b>Общо</b>	<b>1 210</b>	<b>175</b>
<b>18. Приходи от продажби</b>		
	<b>9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.</b>	<b>9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.</b>
Приходи от наеми и ренти	156	153
Приходи от предоставени услуги	95	93
<b>Общо</b>	<b>251</b>	<b>246</b>
<b>19. Други приходи</b>		
	<b>9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.</b>	<b>9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.</b>
Приходи от компенсации	3	14
Други приходи	5	-
<b>Общо</b>	<b>8</b>	<b>14</b>
<b>20. Разходи за персонала</b>		
	<b>9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.</b>	<b>9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.</b>
Разходи за заплати	1 542	901
Разходи за социално осигуряване	45	35
<b>Общо</b>	<b>1 587</b>	<b>936</b>

**21. Разходи за външни услуги**

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.	9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.
Консултантски услуги, одит	147	266
Абонаменти	145	139
Нотариални, правни и административни услуги	84	22
Застраховки	41	37
Годишни такси и членски внос	16	8
Наеми	11	12
Комуникационни услуги	8	21
Местни данъци и такси	9	11
Куриерски услуги	5	3
Други	56	22
<b>Общо</b>	<b>522</b>	<b>541</b>

**22. Разходи за материали**

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.	9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.
Електроенергия и вода	27	45
Горива и материали, свързани с транспортни средства	26	33
Офис материали и консумативи	10	14
Инвентар	1	1
Резервни части и материали за ремонт	6	8
Други	2	2
<b>Общо</b>	<b>72</b>	<b>103</b>

**23. Други разходи**

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.	9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.
Представителни разходи	40	249
Разходи за командировки	88	150
Разходи за дарения	10	-
Други	-	5
<b>Общо</b>	<b>138</b>	<b>404</b>

**24. Финансови приходи**

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.	9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.
Приходи от дивиденди	14 808	41 208
Приходи от лихви	910	393
<b>Общо</b>	<b>15 718</b>	<b>41 601</b>

**25. Финансови разходи**

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.	9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.
Разходи за лихви по заеми	2 449	756
Разходи за банкови такси и комисионни	472	184
Разходи за лихви по лизингови договори	7	4
Разходи по валутни операции	2	2
<b>Общо</b>	<b>2 930</b>	<b>946</b>

**27. Доход на акция и дивиденди**

Доходът на акция е изчислен, като за числител е използвана нетната печалба, подлежаща на разпределение между акционерите на Дружеството.

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023 г. хил. лв.	9 месеца, завършващи на 30.09.2022 г. хил. лв.
Печалба, подлежаща на разпределение (в лв.)	10 419 553	38 594 123
Среднопретеглен брой акции	6 800 000	6 800 000
<b>Доход на акция (в лв. за акция)</b>	<b>1.53</b>	<b>5.68</b>

**28. Финансови инструменти и управление на финансовите рискове**

Преносните стойности на активите и пасивите към 30 септември 2023 и 31 декември 2022 година по категориите определени в съответствие с МСФО 9 *Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

	<b>30 септември 2023 хил. лв.</b>	<b>31 декември 2022 хил. лв.</b>
<b>Финансови активи</b>		
Предоставени лихвени заеми, в т. ч. лихви	27 911	15 837
Търговски и други вземания	77	96
Парични средства	2 104	641
<b>Общо</b>	<b>30 092</b>	<b>16 574</b>
	<b>30 септември 2023 хил. лв.</b>	<b>31 декември 2022 хил. лв.</b>
<b>Финансови пасиви</b>		
Задължения по лихвени заеми, в т. ч. лихви	91 034	49 775
Задължения по договори за лизинг	438	635
Търговски и други задължения	29	49
<b>Общо</b>	<b>91 501</b>	<b>50 459</b>

### **28.1. Фактори на финансовите рискове**

Използването на финансови инструменти излага дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

#### **28.1.1. Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като дружеството осъществява покупки, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.



**28.1. Фактори на финансовите рискове (продължение)****28.1.1. Валутен риск**

Анализът към чувствителността на валутния риск показва, че финансовите резултати на дружеството не биха се променили съществено в следствие на промени във валутния курс, тъй като дружеството няма съществени рискови валутни експозиции.

**28.1.2. Лихвен риск**

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва EURIBOR завишени с определена надбавка. През 2023 и 2022 година заемите с променливи лихвени проценти са в евро и лева. Размерът на лихвените проценти е посочен в съответните приложения.

<b>Инструменти с фиксиран лихвен процент</b>	<b>30 септември 2023 хил. лв.</b>	<b>31 декември 2022 хил. лв.</b>
Финансови активи	25 169	14 284
Финансови пасиви	13 856	4 109
<b>Инструменти с променлив лихвен процент</b>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	76 651	45 137

**28.1.3. Кредитен риск**

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби.

Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно.

Повече от 64 % от вземания по лихвени заеми и по продажби са от дъщерни и други свързани предприятия, които дружеството контролира и по тази причина счита, че кредитният риск не е висок.

**28.1.4. Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

## 28.2. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството. Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал.

Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на дружеството.

	<b>30.09.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
	<b>хил. лв.</b>	<b>хил. лв.</b>
Дълг	91 472	50 410
Парични средства	2 104	641
<b>Нетен дълг</b>	<b>89 368</b>	<b>49 769</b>
Собствен капитал	102 070	98 399
<b>Съотношение дълг - капитал</b>	<b>0.88</b>	<b>0.51</b>

Ръководството на дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

## 28.3. Справедливи стойности

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

към 30 септември 2023 г.

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни търговски вземания, задължения и краткосрочни заеми, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на преносната им стойност.

Ръководството на Дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

**29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях**

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица, ключов управленски персонал, акционери, предприятия под общ контрол:

**29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)****29.1. Възнаграждения на ключов управленски персонал**

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

	9 месеца, завършващи на 30.09.2023	9 месеца, завършващи на 30.09.2022
	г. хил. лв.	г. хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати	1 294	769
Социални осигуровки	7	7
<b>Общо</b>	<b>1 301</b>	<b>776</b>

Дружеството е осъществявало сделки със своите акционери, както и с други търговски дружества, третирано като свързани лица.

**29.2. Сделки с акционерите**

През годината не са извършвани сделки с акционерите и към 30 септември 2023 г. няма неуредени разчети. В групата на акционерите са включени физически и юридически лица, притежаващи повече от 5% от капитала на дружеството и са както следва: Екуити Инвестмънт ЕООД, ЕМРА ЕООД и Светломир Илиев Тодоров.

**29.3. Сделки с други дружества под общ контрол**

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Задължени	е
			Вземане	хил. лв.
			хил. лв.	хил. лв.
Кристера АД	Търговски сделки - продажби		1	-

	Получени дивиденди	-	-
	Получени заеми	-	4 865
	Лихви по получени заеми	-	455
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>1 5 320</b>
<b>Кристера Агро ЕООД</b>	Търговски сделки - покупки	-	-
	Търговски сделки - продажби	3	-
	Предоставени заеми	2 440	-
	Лихви по предоставени заеми	123	-
	Получени дивиденди	2 173	-
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>4 739</b>
<b>Корн Трейд ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби	-	-
	Получени дивиденди	-	-
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>-</b>

**29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)**

**29.3. Сделки с други дружества под общ контрол (продължение)**

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Задължени	е
			хил. лв.	хил. лв.
<b>Агро ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		3	-
	Получени дивиденди		847	-
	Предоставени заеми		300	-
	Лихви по предоставени заеми		4	-
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>1 154</b>	<b>-</b>
<b>Арис Агро ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		2	-
	Предоставени заеми		100	-
	Лихви по предоставени заеми		1	-
	Получени дивиденди		400	-
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>503</b>	<b>-</b>
<b>Елит 86 ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		2	-
	Предоставени заеми		100	-
	Лихви по предоставени заеми		2	-
	Получени дивиденди		-	-
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>104</b>	<b>-</b>
<b>Грувър ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		2	-
	Предоставени заеми		100	-
	Лихви по предоставени заеми		1	-
<b>Общо:</b>		<b>х</b>	<b>103</b>	<b>-</b>
<b>Тони М ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		2	-
	Получени заеми		-	-
	Лихви по получени заеми		-	-
	Предоставени заеми		200	-
	Лихви по предоставени заеми		3	-
	Получени дивиденди		-	-

**АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ АД****ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

към 30 септември 2023 г.

<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>205</b>	
<b>Бора Инвест ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		12	-
	Предоставени заеми		2 346	-
	Лихви по предоставени заеми		495	-
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>2 853</b>	-
<b>Бора Енерджи ЕООД</b>	Предоставени заеми		12 336	-
	Лихви по предоставени заеми		1 421	-
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>13 757</b>	-
<b>Тера Проект ЕООД</b>	Търговски сделки - покупки		-	-
	Задължение по оперативен лизинг		-	68
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>-</b>	<b>68</b>
<b>Диасвет ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		-	-
	Предоставени заеми		150	-
	Лихви по предоставени заеми		2	-
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>152</b>	-
<b>БД Фарм ЕООД</b>	Предоставени заеми		200	-
	Лихви по предоставени заеми		3	-
	Получени дивиденди		-	-
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>203</b>	-

**29. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)****29.3. Сделки с други дружества под общ контрол (продължение)**

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Вземане хил. лв.	Задължени е хил. лв.
<b>БД Агри ЕООД</b>	Търговски сделки - продажби		2	
	Предоставени заеми		1 000	
	Лихви по предоставени заеми		33	
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>1 035</b>	-
<b>Агра ЕАД</b>	Предоставени заеми		200	
	Лихви по предоставени заеми		2	
	Получени дивиденди		1 318	
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>1 520</b>	-
<b>Силк Газ БГ ЕООД</b>	Предоставени заеми		4 632	
	Лихви по предоставени заеми		120	
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>4 752</b>	-
<b>Кехлибар ЕООД</b>	Получени дивиденди			
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>-</b>	-
<b>Агро Ойл Консулт ООД</b>	Получени дивиденди			
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>-</b>	-
<b>Корн Стар ООД</b>	Предоставени заеми		1 064	
	Лихви по предоставени заеми		15	
<b>Общо:</b>		<b>x</b>	<b>1 079</b>	-
	Получени заеми		-	8 991
<b>Алмагест ЕАД</b>	Лихви по получени заеми		-	73

Индивидуален междинен финансов отчет към 30 септември 2023 година.

35

към 30 септември 2023 г.

Общо:	x	-	9 064
<b>ОБЩО:</b>	<b>x</b>	<b>32 160</b>	<b>14 452</b>

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

**30. Други оповестявания**

Междинният финансов отчет към 30 септември 2023 година, не е одитиран от независим одитор и съответно към него не е издаден одиторски доклад.

Емил Райков .....  
Изпълнителен директор

Ася Йорданова .....  
Счетоводител