

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 принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно 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.

2.3 Консолидиран отчет

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

2.4 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове“.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

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

2.5 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди

Приходите се признават, както следва:

- лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на текущото начисляване и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

2.6 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- ▶ Други 6,8 години

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 500,00 лв.

2.7 Акции и дялове в предприятия от Група (Инвестиции в дъщерни дружества)

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията до толкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.8 Акции и дялове в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия, върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са нито дъщерни предприятия, нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

Инвестициите в асоциирани дружества се отчитат по себестойността метод в съответствие със СС 28 „Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия“.

Инвестицията се признава по цена на придобиване, намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

2.9 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории:

- ▶ кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- ▶ финансови активи, държани за търгуване;
- ▶ финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ▶ финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали разликите от промените в оценките се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи или като увеличение или намаление на резерв от преоценка на финансови инструменти на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възнаграждение и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

Финансови активи, държани за търгуване

Финансови активи, държани за търгуване, са финансови инструменти, придобити с цел получаване на печалба вследствие краткосрочните колебания в цената или дилърския марж. Деривативните финансови активи, освен ако не са специално определени и ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират като държани за търгуване. Финансовите активи, държани за търгуване първоначално се признават по себестойност, която е справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване.

След първоначалното признаване, финансовите инструменти от тази категория се оценяват по справедлива стойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

Финансови активи, държани до настъпване на падеж

Финансови активи, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, които Дружеството има положителното намерение и възможност да запази до настъпването на падежа им. Те се оценяват последващо по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието, инвестиции, държани до падеж или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност.

Промените в справедливата им стойност се отразяват в отчета за приходите и разходите за отчетния период, в който е възникнала промяната, като финансови приходи или финансови разходи.

2.10 Обезценка на активите на Дружеството

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

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, която поражда парични постъпления при използването на активите, които са в значителна степен независими от парични постъпления от други активи или групи от активи. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на

баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата стойност на актива предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Тя се признава веднага като текущ разход за дейността.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.11 Данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирани.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци се отразява като увеличение/намаление на счетоводната печалба/загуба за текущия период, включително и промени, произтичащи от промяната в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

2.12 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, които са лесно обрастваеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.13 Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Резервите включват премийни резерви при емисия на ценни книжа и други резерви.

Неразпределената печалба и непокритата загуба включва неразпределени печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата печалба включва текущия финансов резултат.

2.14 Пенсионни и други задължения към персонала

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала“ на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на без рискови ценни книжа.

2.15 Финансови пасиви

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

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на акционерите.

2.16 Други провизии, условни активи и условни пасиви

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

- Дружеството има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на провизията трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, 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.

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.

3 Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2023 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи						Амортизация				Балансова стойност в края на периода (4-8)
	активи						Амортизация				
	В началото на периода	На постъпили през 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)			
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
I. Дълготрайни материални активи											
1. 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		
II. Дългосрочни финансови активи											
1. Акции и дялове в предприятия от групата	393	-	-	393	-	-	-	-	393		
Общо за група II:	393	-	-	393	-	-	-	-	393		
III. Други дългосрочни вземания											
1. Други дългосрочни вземания	1 419	-	512	907	-	-	-	-	907		
Общо за група III:	1 419	-	512	907	-	-	-	-	907		
IV. Актив по отсрочен данък	1	-	-	1	-	-	-	-	1		
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II+III+IV)	8 430	-	512	7 918	-	-	-	-	7 918		

4 Дългосрочни финансови активи

4.1 Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Име на дъщерното предприятие	Страна на учредяване	Основна дейност	2023 '000 лв.	Участие %	2022 '000 лв.	Участие %
Арт Метал Трейдинг ООД	България	Вътрешно- и външнотърго вска дейност	393	0,24	393	0,24

Дъщерното дружество е отразено в финансовия отчет на Био Агро Къмпани АД по себестойност. През 2022 г. и 2023 г. Дружеството не е получило дивиденди.

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

5 Други дългосрочни вземания

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Цедирани длъжници	205	717
Репо сделки	702	702
	907	1 419

6 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 % (2023 г.: 10 %). Те могат да бъдат представени, както следва:

	31.12.2023 Отсрочени данъчни активи	Изменения '000 лв.	31.12.2022 Отсрочени данъчни активи
Други			
Слаба капитализация	(1)		(1)
Общо	(1)		(1)
Компенсиране на данъчни активи и пасиви	(1)		(1)

7 Стоки

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Транспортна лента	-	18
Бутилки /амбалаж/	4	-
	4	18

8 Предоставени аванси

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Предоставени аванси към нефинансови предприятия	-	5
	-	5

9 Други вземания

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Вземания от държавни институции	2	-
Други вземания	911	1028
	913	1028

10 Краткосрочни финансови активи

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Краткосрочни финансови активи	477	477
	477	477

11 Парични средства

Към 31.12.2023 г. паричните средства на дружеството са в разплащателни сметки и парични средства в брой и са в размер на 96 хил.лв. (94 хил. лв. 2022 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

	31.12.2023	31.12.2022
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 2023 Брой акции	31 декември 2023 %	31 декември 2022 Брой акции	31 декември 2022 %
Холдинг Света София АД	10 773	44.19	8 269	33.92
НДФ-Конкорд Фонд-7	2 400	9.84	2 400	9.84
Екип 98 Холдинг АД	-	-	2 387	9.79
ЗАД Армеец	2 056	8.43	2 056	8.43
ПОК Съгласие	1 552	6.37	1 552	6.37
Други	4 800	19.69	4 917	20.17
Юридически лица				
Физически лица	2 798	11.48	2 798	11.48
	<u>24 379</u>	<u>100</u>	<u>24 379</u>	<u>100</u>

12.2 Резерви

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Премийни резерви при емитиране на ценни книжа	4 554	4 554
Други резерви	434	434
	<u>4 988</u>	<u>4 988</u>

13 задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици са формирани от задължения към доставчици по предоставени услуги-охрана в размер на 9 хил. лв. и други задължения по предоставени услуги- 1 хил. лв.

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал, осигурителни предприятия и други задължения, описани по-долу.

13.1 задължения към персонал и осигурителни предприятия

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

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Краткосрочни задължения		
Задължения за заплати към персонала	3	3
Задължения за осигуровки на персонала	2	3
Текущи задължения към персонала	5	6

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

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
- административен персонал	9	8
- органи на управление	4	5
- изплатени осигурителни вноски	3	4
	16	17

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2024 г.

13.2 Други задължения

	31.12.2023 '000 лв.	31.12.2022 '000 лв.
Дългосрочни задължения		
Търговски заеми	-	196
Краткосрочни задължения		
Лихви по заеми	-	50
Цена по договор за цесия	-	927
Цена по договор за ценни книжа	380	80
	380	1 253

14 Разходи за суровини, материали и външни услуги

2023 2022

	'000 лв.	'000 лв.
Консултантски дейности	3	3
Застраховка	11	12
Охрана	48	47
Наем	5	14
Други	14	13
	81	89

15 Приходи и разходи

	2023	2022
Други приходи:	289	4
Приходи от продажба на стоки	289	
Приходи от финансираня		4
Данък недв. имот и ТБО	1	1
Балансова стойост на продадени стоки	23	-
Други разходи	24	1

16 Финансови приходи и разходи

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
- приходи от лихви по заеми	54	61
- приходи с обезпечителен характер	40	556
Финансови приходи	94	617
-разходи при продажба на фин.инструменти	-	138
- разходи за лихви по заеми	250	268
- други финансови разходи	1	1
Финансови разходи	251	407

17 Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2023 г. (2022 г.: 10 %).

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Печалба/ (Загуба) преди данъчно облагане	8	106
Приходи, непризнати за данъчни цели		
Разходи, непризнати за данъчни цели		
Облагаема печалба / (Данъчна загуба)	8	106

Данъчна ставка	10 %	10 %
Текущ разход данъци от печалбата	-	-

Пояснение 6 предоставя информация за отсрочените данъчни активи и пасиви, включваща стойностите, признати директно в собствения капитал.

18 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.

18.1 Сделки със собственици

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Задължения		
Получени средства по договор за заем	391	116
Погасяване на задължения по договор за заем	(399)	(185)
Начислени лихви по договор за заем	190	203

18.2 Сделки с дъщерни предприятия

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Задължения		
Начислени лихви по договор за заем	54	54

18.3 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	16	15
- възнаграждения за юридически лица	12	12
- разходи за социални осигуровки	3	3
Изплатени възнаграждения		
- заплати	(13)	(12)
- възнаграждения за юридически лица	(21)	(6)
- осигурителни вноски	(3)	(3)
	<u>9</u>	

18.4 Неуредени разчети със свързани лица в края на годината

31.12.2023	31.12.2022
'000 лв.	'000 лв.

Задължения към:

- собственици	3 411	3 229
- управленски персонал- юридически лица	-	18
- управленски персонал- физически лица	1	1
	3 412	3 248

19 Условни активи и условни пасиви

Към 31 декември 2023 г. Дружеството има условни пасиви - 30 000 бр. акции с емитент Холдинг Варна АД, придобити въз основа на Договор за репо на ценни книжа от 30.11.2018 г.

20 Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

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

20.1 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 31.12.2023 г. не е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти, т.к. не е получило финансиране с променлив лихвен процент.

20.2 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.

20.3 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.

21 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 2023

22 Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен от Съвета на директорите на 12.02.2024 г.